



ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

№ 5 (50)

сентябрь-2014

Редакционный совет:

Алексей ПРОНЬКИН, председатель

Татьяна ГУБИНА, редактор выпуска

Аудиторы:

Алексей БУКОВ

Наталья ДАЙНЕКО

Ольга НАШИВОЧНИКОВА

© Контрольно-счетная палата

Томской области

Все права защищены

Телефон: (382-2) 52-00-61

Факс: (382-2) 52-00-61

Электронная версия:

<http://audit.tomsk.ru>

E-mail: kpto@audit.tomsk.ru

**Отчет о результатах контрольного мероприятия
«Проверка целевого и эффективного
использования средств областного бюджета,
предоставленных в 2012-2013 годах ООО
«Томское агентство привлечения инвестиций»**



Н. Дайнеко
аудитор

Основание для проведения мероприятия: п. 17 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2013 № 58.

Проверяемый период: с 01.01.2012 г. по 31.12.2013 г.

Объект контрольного мероприятия: ООО «Томское агентство привлечения инвестиций» (далее - ООО «ТАПИ»).

Субъекты предоставления дополнительной информации: Департамент экономики Администрации Томской области, Департамент развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области, Департамент инвестиций Томской области, Департамент по управлению государственной собственностью Томской области, Областное государственное бюджетное специализированное учреждение «Фонд государственного имущества Томской области».

Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия:

ООО «ТАПИ» создано 01.06.2007 года с уставным капиталом 10 тыс. руб. на основании распоряжения Администрации Томской области от 11.04.2007 № 132-ра «О создании общества с ограниченной ответственностью «Томское агентство привлечения инвестиций» в соответствии с договором от 03.05.2007 «О создании (учреждении) общества». Учредителями ООО «ТАПИ» выступили: Областное государственное специализированное учреждение «Фонд государственного имущества Томской области» (в настоящее время - Областное государственное бюджетное специализированное учреждение «Фонд государственного имущества Томской области», далее - ОГБСУ «ФГИ ТО») с долей в уставном капитале 51% или 5,1 тыс. руб., ЗАО «Межрегиональное Бизнес-Агентство» - 30% (3,0 тыс. руб.) и ООО Холдинговая компания «МБА» - 19% (1,9 тыс. руб.).

В связи с передачей в собственность Томской области вышеуказанных долей ЗАО «Межрегиональное Бизнес-Агентство» и ООО Холдинговая компания «МБА», произведенной по договору дарения от 14.12.2009 г., 100% уставного капитала Общества находится в областной собственности. Единственным участником ООО «ТАПИ» в период с 17.12.2009 по 10.12.2012 являлся Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (далее - ДУГС), с 11.12.2012 по настоящее время - ОГБСУ «ФГИ ТО».

Деятельность ООО «ТАПИ» в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 19.01.2007 № 14-ра «Об усилении контроля за деятельностью областных государственных унитарных предприятий, областных государственных учреждений, хозяйственных обществ, товариществ» курирует Департамент инвестиций Томской области (до

14.01.2013 - Департамент инвестиций Администрации Томской области). ООО «ТАПИ» включено в Реестр организаций инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области в соответствии с решением Комиссии по ведению указанного Реестра от 25.03.2011 г.

Согласно годовым отчетам ООО «ТАПИ» за 2012, 2013 годы, деятельность Общества связана с выполнением работ на прединвестиционной фазе: формирование инвестиционных предложений по проектам для их дальнейшей презентации инвесторам; поиск площадок для реализации проектов; подготовка схем реализации проектов; подготовка бизнес-планов, технико-экономических обоснований, презентационных материалов, инвестиционных соглашений; формирование и актуализация баз данных инвесторов, инвестиционных предложений. Отмечены факторы риска, связанные с деятельностью Общества, такие как:

- дублирование функций других организаций инвестиционной инфраструктуры, в том числе вновь создаваемых (ОАО «Корпорация развития Томской области» и др.);
- отсутствие предсказуемого и стабильного источника покрытия расходов; сложности с предсказуемым финансированием деятельности Общества, которые приводят как к ограничению масштабов деятельности, так и к ухудшению финансового положения компании и росту текучки кадров;
- необходимость привлечения внебюджетных средств для поддержания функционирования организации, что превращает ее в традиционную консалтинговую фирму, предлагающую только услуги, востребованные рынком и рентабельные для компании, и может привести к смене приоритетов не в пользу работ долгосрочного характера и необходимых для решения стратегических задач Администрации Томской области по привлечению инвестиций.

Организационная структура ООО «ТАПИ» в соответствии со штатным расписанием состоит из административно-управленческого персонала в количестве 3 единиц и основного подразделения в количестве 6 единиц. Фактическая численность работников в проверяемом периоде сократилась с 6 до 2 человек (генеральный директор и его заместитель по финансам).

На балансе ООО «ТАПИ» состоит 29 объектов основных средств общей первоначальной стоимостью 1 687 тыс. руб. В 2012-2013 г.г. основные средства Обществом не приобретались и не списывались. По состоянию на 01.01.2014 из указанных 29 объектов основных средств 23 объекта полностью амортизированы, остаточная стоимость остальных 6 объектов составляла 36,7 тыс. руб. Собственных объектов недвижимости Общество не имеет, для размещения офиса арендованы нежилые помещения.

Высшим органом управления ООО «ТАПИ» является общее собрание участников Общества. В связи с тем, что участником Общества является одно лицо (в настоящее время - ОГБСУ «ФГИ ТО»), оно приняло на себя функции общего собрания участников. Ревизионная комиссия в Обществе не формировалась, ее функции осуществляет утвержденный общим собранием участников аудитор - ООО «Аудиторская фирма «Лунина и К».

Наблюдательный совет ООО «ТАПИ» образован в составе 5 членов, избираемых сроком на 1 год. В проверяемом периоде в состав Наблюдательного совета ООО «ТАПИ» входили (кандидатуры уполномоченных представителей Томской области утверждены распоряжениями Администрации Томской области):

- с 29.04.2011 по 27.04.2012: А.М. Барышев - генеральный директор ОАО «Особая экономическая зона технико-внедренческого типа «Томск»; В.К. Шишкин - заместитель начальника Департамента развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области; А.Б. Пушкаренко - председатель Комитета по науке и инновационной политике Администрации Томской области; А.А. Трубицын - начальник Департамента развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области; А.А. Трынченков - заместитель начальника ДУГС;
- с 28.04.2012 по 15.01.2013: Т.А. Исакова - и.о. председателя комитета инвестиционной политики - заместитель начальника Департамента инвестиций

Администрации Томской области (затем председатель комитета экономического развития и приватизации ДУГС); А.А. Трубицын; А.А. Трынченков, В.К. Шишкин;

- с 15.01.2013 по настоящее время: А.А. Антонов - заместитель Губернатора Томской области по экономике; Ю.М. Гурдин - заместитель Губернатора Томской области по инвестиционной политике и имущественным отношениям; В.В. Беляков - генеральный директор ООО «ТАПИ»; А.С. Федченко - начальника Департамента инвестиций Томской области; Т.А. Исакова - председатель комитета экономического развития и приватизации ДУГС.

Единоличным исполнительным органом ООО «ТАПИ» является генеральный директор, избираемый общим собранием участников Общества сроком на 3 года. Обществом в лице и.о. начальника ДУГС А.А. Трынченкова заключен трудовой договор от 12.12.2011 с генеральным директором В.В. Беляковым сроком до 11.12.2014 г.

В проверяемом периоде ООО «ТАПИ» осуществляло хозяйственную деятельность, в основном, за счет средств, полученных из областного бюджета (в виде субсидии, дополнительного вклада в уставный капитал Общества, оплаты по договорам, заключенным с Финансово-хозяйственным управлением Администрации Томской области), а также процентов по депозитным счетам, на которых размещались свободные средства, поступившие из областного бюджета в качестве дополнительного вклада в уставный капитал Общества, составивших в целом 98% (31 319 тыс. руб.) в общем объеме поступивших в организацию денежных средств за 2 года. Поступления за оказанные Обществом услуги сторонним организациям (с учетом штрафных санкций) составили лишь 2% (521 тыс. руб.).

Общая сумма доходов Общества в целом за 2012, 2013 г.г. составила 3 219,6 тыс. руб., из них: 1 462 тыс. руб. - от основного вида деятельности (оказание консультационных услуг), 1 757,6 тыс. руб. - прочие доходы (полученные в 2013 году проценты по депозитам - 1 392,6 тыс. руб.; субсидия из областного бюджета на возмещение затрат Общества - 195,3 тыс. руб.; проценты на остаток денежных средств на расчетном счете, штрафы, неустойки и доходы прошлых лет - 169,7 тыс. руб.).

Общая сумма расходов, произведенных Обществом за 2012, 2013 г.г., составила 5 022,7 тыс. руб., из них: 4 928,4 тыс. руб. - расходы, связанные с оказанием консультационных услуг и управленческие расходы (в том числе: оплата труда с начислениями - 2 921,6 тыс. руб.); 94,3 тыс. руб. - прочие расходы.

Результатом финансово-хозяйственной деятельности Общества в целом за проверяемый период явился убыток в общей сумме 1 857,6 тыс. руб., в том числе: 2012 г. - 1 801,2 тыс. руб., 2013 г. - 56,4 тыс. руб. Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2011 составляла 2 704 тыс. руб., на 31.12.2013 - снизилась до 693 тыс. руб. В связи со значительным ростом стоимости активов, связанным с размещением на депозитных счетах свободных денежных средств, поступивших из областного бюджета в качестве дополнительного вклада в уставный капитал, стоимость чистых активов ООО «ТАПИ» по сравнению с 2012 годом возросла почти в 37 раз и по состоянию на 31.12.2013 составила 29 637 тыс. руб.

В проверяемом периоде коэффициенты автономии, финансовой устойчивости, обеспеченности собственными средствами ООО «ТАПИ» значительно выше нижней границы нормативного значения, что говорит о независимости от внешних источников средств и финансовой устойчивости Общества. Вместе с тем коэффициенты абсолютной и текущей ликвидности, значительно превысившие нормативные значения, свидетельствуют о недостаточно рациональной структуре капитала ООО «ТАПИ», а также о «замораживании» денежных ресурсов в виде чрезмерных запасов собственных оборотных средств. Показатели рентабельности имеют отрицательные значения, за исключением показателей рентабельности (активов, собственного капитала, продаж) по состоянию на 31.12.2011 г.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

В 2012 году ООО «ТАПИ» предоставлена субсидия за счет средств областного бюджета в сумме 195,3 тыс. руб. с целью возмещения затрат на развитие и обеспечение деятельности Общества в рамках ДЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Томской области на период 2011-2014 годов», утвержденной постановлением Администрации Томской области от 25.11.2010 № 232а, по мероприятию «Создание, развитие и обеспечение деятельности организаций инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства». За счет средств указанной субсидии в 2012 году были возмещены затраты Общества в сумме 195,3 тыс. руб., в том числе: за услуги связи - 32,9 тыс. руб., аренду помещения - 82,4 тыс. руб., ведение бухгалтерского и налогового учета - 80,0 тыс. руб.

Из двух мероприятий, предусмотренных договором от 01.11.2012 № 2012-02-09 о предоставлении вышеуказанной субсидии за счет средств областного бюджета, в установленные сроки Обществом выполнено только одно мероприятие - разработана концепция создания закрытого паевого инвестиционного фонда поддержки малого и среднего бизнеса и проведено ее согласование с потенциальными участниками (Газпромбанк, ОАО «ОЭЗ ТВТ «Томск»), которая вместе с Отчетом о результатах реализации мероприятий по состоянию на 14.12.2012 Обществом передана в Департамент развития предпринимательства и реального сектора экономики Томской области. Второе мероприятие, предусмотренное указанным договором, по проведению экспресс-анализа федеральных источников финансирования для выявления дополнительных ресурсов по поддержке деятельности субъектов МСП и инфраструктуры поддержки МСП, Обществом не выполнено. В связи с этим заключено Соглашение от 14.12.2012 о расторжении вышеуказанного договора о предоставлении субсидии, подтверждающее, что ООО «ТАПИ» частично выполнило свои обязательства по договору в сумме 195,3 тыс. руб. Субсидия в оставшейся сумме 204,7 тыс. руб. (исходя из сметы планируемых затрат) Обществу не предоставлена; фактически произведенные затраты оплачены за счет собственных средств Общества в сумме 192,4 тыс. руб.

В соответствии с государственным контрактом и 3 договорами на оказание услуг на общую сумму 764 тыс. руб., заключенными в 2012 году между ООО «ТАПИ» и Финансово-хозяйственным управлением Администрации Томской области, отчетом от 20.09.2012 о результатах выполнения государственного контракта и актами приемки-сдачи оказанных услуг от 30.06.2012, от 03.09.2012, от 03.12.2012 Обществом были оказаны в 2012 году следующие услуги для нужд Администрации Томской области:

- произведены исследования 156 инновационных компаний Томской области, исходя из которых осуществлен отбор инновационной продукции томских организаций для возможности включения в госзаказ и составлен Реестр инновационной продукции томских компаний для включения в перечень продукции для государственного и муниципального заказов;
- произведена экспертная оценка эффективности финансовых мер государственной поддержки организаций в Томской области, сделаны выводы о ключевых проблемах и существующих рисках и внесены предложения по совершенствованию механизма господдержки;
- подготовлено два Инвестиционных предложения: «Строительство завода по производству строительных материалов на территории Томской области» и «Строительство энергоблоков мощностью до 450 МВт на углях Таловского месторождения»;
- подготовлены презентационные материалы по двум направлениям: «Инвестиционный проект «Томские набережные» и «Разработка схемы работы Администрации Томской области с инвесторами в рамках рассмотрения и сопровождения инвестиционных проектов».

В соответствии с изменениями, внесенными в ноябре-декабре 2012 года в Закон Томской области об областном бюджете в части увеличения бюджетных ассигнований Департаменту по управлению государственной собственностью Томской области, 26.12.2012

года предоставлена субсидия ОГБСУ «ФГИ ТО» за счет средств областного бюджета в сумме 28 885 тыс. руб. с целью внесения дополнительного вклада в уставный капитал ООО «ТАПИ» для реализации проектов «Создание зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные» (21 635 тыс. руб.) и создание в Томской области Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020» в части подготовки концепции проекта «Томский кластер развития образования» (7 250 тыс. руб.). Экономическое обоснование указанного объема бюджетных ассигнований отсутствует.

ООО «ТАПИ», созданное со 100-процентным участием Томской области в уставном капитале, было выбрано в качестве исполнителя мероприятий в рамках реализации вышеуказанных проектов в соответствии с основными направлениями его деятельности (реализация проектов, направленных на формирование инвестиционного имиджа и инвестиционной привлекательности Томской области) и в целях эффективного использования бюджетных средств.

Согласно Порядку определения объема и условию предоставления в 2012 году субсидии из областного бюджета ОГБСУ «ФГИ ТО», в отношении которого ДУГС осуществляет функции и полномочия учредителя, на увеличение уставного капитала ООО «ТАПИ», утвержденному постановлением Администрации Томской области от 21.12.2012 № 523а, указано только то, что субсидия предоставляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в областном бюджете на указанные цели, при условии заключения Соглашения о предоставлении субсидии.

Между Томской областью, от имени и в интересах которой выступил ДУГС, и ОГБСУ «ФГИ ТО» заключено Соглашение от 22.12.2012 о предоставлении учреждению субсидии из областного бюджета в размере 28 885 тыс. руб. на увеличение уставного капитала ООО «ТАПИ», согласно которому ОГБСУ «ФГИ ТО» обеспечивает расходование субсидии на указанную цель в срок до 30.03.2013. В связи с тем, что до конца 2012 года субсидия не была использована, распоряжением ДУГС от 25.01.2013 согласовано направление целевой субсидии, предоставленной ОГБСУ «ФГИ ТО» в 2012 году, на те же цели в 2013 году.

Денежные средства в сумме 28 885 тыс. руб. внесены ОГБСУ «ФГИ ТО» на расчетный счет ООО «ТАПИ» 07.02.2013. Государственная регистрация изменений в устав Общества в связи с увеличением уставного капитала осуществлена 18.02.2013, размер уставного капитала ООО «ТАПИ» составил 28 895 тыс. руб. Процедуры по увеличению уставного капитала Общества, а также сроки, предусмотренные ст. 19 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», соблюдены.

Решениями ОГБСУ «ФГИ ТО» - единственного участника ООО «ТАПИ» от 15.01.2013, от 25.09.2013 утверждены два основных направления расходования бюджетных средств, полученных Обществом в виде дополнительного вклада в уставный капитал в общей сумме 28 885 тыс. руб. (определенные при внесении изменений в Закон Томской области об областном бюджете в части выделения указанных бюджетных ассигнований): 21 635 тыс. руб. - на организацию и реализацию комплексного инвестиционного проекта «Создание зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные»; 7 250 тыс. руб. - на реализацию и организацию мероприятий проекта создания в Томской области Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020».

Деятельность ООО «ТАПИ» контролирующими органами в 2011-2013 г.г. не проверялась. Согласно аудиторским заключениям ООО «Аудиторская фирма «Лунина и К», проводившего аудит бухгалтерской отчетности ООО «ТАПИ», бухгалтерская отчетность ООО «ТАПИ» за 2012, 2013 годы отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31.12.2012 г., на 31.12.2013 г., а также результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012, 2013 годы в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ.

Факты нарушений и недостатков в деятельности проверенного объекта и обобщающий анализ результатов контрольного мероприятия:

1. Согласно информации, предоставленной Заместителем Губернатора Томской области по экономике и Департаментом инвестиций Томской области, внесение изменений в конце 2012 года в Закон Томской области об областном бюджете по увеличению бюджетных ассигнований Департаменту по управлению государственной собственностью Томской области на сумму 28 885 тыс. руб., предоставленную в виде бюджетной субсидии ОГБСУ «ФГИ ТО» с целью внесения дополнительного вклада в уставный капитал ООО «ТАПИ» для реализации проектов создания зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные» и Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020» в части подготовки концепции проекта «Томский кластер развития образования», было обусловлено возможностями бюджета Томской области на 2012 год, образовавшимися за счет экономии по расходам, курируемым Департаментом экономики (24 250 тыс. руб.) и Департаментом инвестиций (4 635 тыс. руб.).

Таким образом, планирование объема бюджетных ассигнований, перераспределенных на ДУГС, осуществлено без обоснования состава и объема принимаемых обязательств, что не соответствует требованиям, установленным статьей 174.2 Бюджетного кодекса РФ, приказом Департамента финансов Томской области от 19.07.2012 № 24 «Об утверждении порядка планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период и методики планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период».

2. В проверяемом периоде основные направления деятельности ООО «ТАПИ» Наблюдательным советом не определялись. Общий план мероприятий с обоснованием необходимого объема финансирования (за счет бюджетных средств в сумме 28 885 тыс. руб.) по каждому из этапов, выполнение которых возложено на ООО «ТАПИ» в рамках реализации проектов создания зоны опережающего развития «Томские набережные» и Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020», не формировался и не рассматривался ни Наблюдательным советом ООО «ТАПИ», ни его единственным участником - ОГБСУ «ФГИ ТО».

Плановые сводные сметы расходов бюджетных средств на весь период реализации данных проектов в части мероприятий, выполнение которых закреплено за ООО «ТАПИ», в том числе общий объем средств на компенсацию расходов оператора проектов, отсутствуют. К настоящей проверке предоставлены составленные самим Обществом за подписью генерального директора сметы расходов (Бюджеты) не в целом на реализацию вышеуказанных проектов в части, закрепленной за ООО «ТАПИ», а на отдельные периоды (по проекту «ИНО Томск 2020» - 4 квартал 2013 г., по проекту «Томские набережные» - 1, 2 полугодие 2013 г.), которые были согласованы соответственно заместителями Губернатора Томской области по экономике и по инвестиционной политике и имущественным отношениям.

Причем первоначальный Бюджет по реализации проекта «Томские набережные» на период с 01.12.2012 по 30.06.2013 предусматривал расходы в размере всей суммы денежных средств, поступивших в виде дополнительного вклада в уставный капитал Общества на этот проект (22 091,9 тыс. руб., т.е. даже с дефицитом в сумме 456,9 тыс. руб.). Исходя из Бюджета по данному проекту на период с 01.07.2013 по 31.12.2013, раздел «Оплата услуг организаций, участвующих в реализации проекта» был скорректирован в сторону уменьшения с 21 100 тыс. руб. до 12 000 тыс. руб., а раздел «Компенсация расходов оператора» увеличен дополнительно к первоначальному Бюджету еще на 878 тыс. руб.; общая сумма расходов на реализацию проекта по данному Бюджету составила 12 878 тыс. руб.

По проекту «ИНО Томск 2020» смета расходов определена всего на 3 месяца (октябрь - декабрь 2013 года) в размере 552,2 тыс. руб. или 8% от поступившей суммы в целях реализации данного проекта, из них компенсация расходов оператора - 82,2 тыс. руб.

В целом в 2013 году на компенсацию расходов оператора Обществом было запланировано по согласованию с заместителями Губернатора Томской области по экономике и по инвестиционной политике и имущественным отношениям 1,952 млн. руб. (по проектам «Томские набережные» - 1,870 млн. руб., «ИНО Томск 2020» - 0,082 млн. руб.), из них расходы на оплату труда - 1,133 млн. руб. Экономическое обоснование величины расходов на оплату труда, а также других статей расходов оператора, предусмотренных указанными Бюджетами по организации и реализации проектов, а также приказами генерального директора ООО «ТАПИ» «Об отражении расходов, связанных с организацией и реализацией проекта создания зоны опережающего развития «Томские набережные», Обществом не представлено.

Фактически согласно «Бюджету по организации и реализации проекта «Создание зоны опережающего развития «Томские набережные» на период с 01.12.2012 по 30.06.2013»:

- по статье «Оплата труда» предусмотрено (без расчета, обоснования) компенсировать за счет бюджетных средств 97% от планового фонда оплаты труда генерального директора ООО «ТАПИ» и его заместителя (по Бюджету на период с 01.07.2013 по 31.12.2013 - 89%);
- по статье «Бухгалтерское сопровождение» - 39% от суммы по договору, заключенному Обществом с ООО «Агентство консалтинговых услуг» (по Бюджету на период с 01.07.2013 по 31.12.2013 - 49%);
- по статье «Аренда за пользование имуществом» - 11% от суммы арендной платы по заключенному с ИП Алехиной Г.А. договору от 01.10.2011 аренды нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Томск, пр. Комсомольский, 70/1 (по Бюджету на период с 01.07.2013 по 31.12.2013 - 45%).

В соответствии с «Бюджетом по организации и реализации проекта создания в Томской области Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020» на период с 01.10.2013 по 31.12.2013» в расходах оператора проекта по статье «Оплата труда» предусмотрено 34% от планового фонда оплаты труда генерального директора ООО «ТАПИ» на 4 квартал 2013 года; по статье «Бухгалтерское сопровождение» - 3% от суммы по договору с ООО «Агентство консалтинговых услуг»; по статье «Аренда за пользование имуществом» - 10% от суммы арендной платы за 4 квартал по договору от 01.10.2011 аренды нежилого помещения.

Процентное отношение вышеуказанных затрат (как и размер расходов по другим статьям затрат, включенным в Бюджеты), относимых Обществом к расходам по организации и реализации проектов, ничем не обусловлено. Необходимость указанных расходов (постатейно) и их планируемый размер не подтверждены обоснованными расчетами, доказательствами, в связи с чем нет оснований полагать, что Общество при формировании Бюджетов расходов по организации и реализации проектов развития Томской области в части статьи «Компенсация расходов оператора» руководствовалось затратным методом ценообразования на свои услуги (как утверждает ООО «ТАПИ»).

Кроме того, следует отметить, что исходя из размера расходов, установленного приказами генерального директора ООО «ТАПИ» «Об отражении расходов, связанных с организацией и реализацией проекта создания зоны опережающего развития «Томские набережные» (100% оклада генерального директора ООО «ТАПИ» ежемесячно относить к расходам по проекту «Томские набережные»), генеральный директор Общества, кроме вопросов реализации данного проекта, иными вопросами, связанными с уставной деятельностью Общества, не занимается. Вместе с тем в соответствии с «Бюджетом по организации и реализации проекта создания в Томской области Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020» на компенсацию расходов оператора следует относить еще 10% начисленной заработной платы генерального директора ООО «ТАПИ». Расчеты трудозатрат, иные документы, обосновывающие процентное отношение затрат, установленное вышеуказанными приказами генерального директора ООО «ТАПИ» для компенсации затрат оператора за счет средств, внесенных в уставный капитал Общества в целях реализации проектов, не представлены.

Из 28 885 тыс. руб., выделенных из областного бюджета и внесенных в начале 2013 года в уставный капитал ООО «ТАПИ» с целью реализации вышеуказанных проектов развития Томской области, на момент проверки распределено (согласовано с заместителями Губернатора Томской области в виде Бюджетов по организации и реализации проектов) 53% указанных денежных средств. Не определены конкретные направления расходования бюджетных средств в сумме 13 462,9 тыс. руб. (по проекту «Томские набережные» - 6 765,1 тыс. руб., «ИНО Томск 2020» - 6 697,8 тыс. руб.).

3. В проверяемом периоде в рамках реализации проекта «Создание зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные» по поручениям рабочей группы, созданной в соответствии с распоряжением Губернатора Томской области от 13.09.2012 № 254-р, ООО «ТАПИ» проведено 2 открытых конкурса, по результатам которых заключено 2 договора общей стоимостью 12 870 тыс. руб. на выполнение следующих работ:

- предпроектное обоснование выбора территории и подготовка техзадания на выполнение градостроительной документации (договор от 14.01.2013 с ОАО «Гипрогор» на сумму 1 000 тыс. руб.);

- выполнение инженерно-геодезических и инженерно-гидрометеорологических изысканий по исследованию руслового процесса р. Томь в районе г. Томска (договор от 05.11.2013 с ООО «ГТ Моргео» на сумму 11 870 тыс. руб.).

Согласно актам выполненных работ, работы по данным договорам выполнены в полном объеме в соответствии с техническим заданием. Отчеты исполнителей работ переданы Обществом в соответствующие службы Администрации Томской области и города Томска. Оплата за выполненные работы по указанным договорам осуществлена Обществом в общей сумме 12 870 тыс. руб. (в 2013 году - 2 187 тыс. руб., в январе 2014 года - 10 683 тыс. руб.).

По данным бухгалтерского учета ООО «ТАПИ» по состоянию на 31.12.2013, общие расходы денежных средств на реализацию проекта «Создание зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные» с учетом произведенных авансов в соответствии с заключенными договорами, составили 3 531,6 тыс. руб. или 16% от объема средств, внесенных в уставный капитал Общества в целях реализации данного проекта, из них:

- 2 187 тыс. руб. (10%) - за услуги организаций, участвующих в реализации проекта с учетом авансовых платежей;
- 1 344,6 тыс. руб. (6%) - расходы ООО «ТАПИ» - оператора данного проекта.

По результатам контрольного мероприятия установлено необоснованное отнесение Обществом к расходам по реализации данного проекта затрат в сумме 229,0 тыс. руб., из них: 207,3 тыс. руб. - на оплату труда, не предусмотренную локальными актами Общества (приказами генерального директора); 21,7 тыс. руб. - командировочные расходы, связанные с уставной деятельностью Общества, направленной на получение дохода (участие в семинаре, встречах, обсуждениях в рамках образовательного и других проектов).

4. Выполнение мероприятий в рамках проекта создания в Томской области Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020» осуществлялось ООО «ТАПИ» в 2013 году в рабочем порядке по запросам заместителя Губернатора Томской области по экономике А.А. Антонова, ответственного за реализацию данного проекта, в соответствии с распоряжениями которого Обществом заключено 2 договора общей стоимостью 445 тыс. руб. об оказании информационно-коммуникационных услуг (подготовка тезисов выступлений Губернатора Томской области и новостных материалов по тематике проекта «ИНО Томск 2020») и услуг по разработке предложений для позиционирования региона на федеральном уровне в формате проведения мероприятия с участием ключевых стейкхолдеров (проекты договоров, технические задания и результаты оказанных услуг согласованы заместителем Губернатора Томской области по экономике). Согласно актам сдачи-приемки работ, услуги по договорам оказаны в полном объеме с надлежащим качеством в соответствии с техническим заданием. Отчеты исполнителей работ переданы Обществом в соответствующие службы Администрации Томской области. Оплата за оказанные услуги произведена Обществом в полном объеме: в 2013 году - 235,6 тыс. руб., в январе 2014 года - 209,4 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета ООО «ТАПИ» по состоянию на 31.12.2013, расходы за услуги организаций, участвующих в реализации проекта «ИНО Томск 2020», с учетом аванса по договору от 30.12.2013, заключенному с НП «Онто», составили 235,6 тыс. руб. или 3% от денежных средств, внесенных в уставный капитал Общества в целях реализации данного проекта (расходы оператора проекта не сформированы).

5. Из общей суммы денежных средств (28 885 тыс. руб.), предоставленных ООО «ТАПИ» в феврале 2013 года в качестве дополнительного вклада в уставный капитал в целях реализации проектов создания зоны опережающего развития «Томские набережные» и Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020», по состоянию на 31.12.2013 года Обществом израсходовано 3 767,2 тыс. руб. или 13%, из них:

- 2 422,6 тыс. руб. - на оплату оказанных услуг (выплату авансов) по 4 договорам, заключенным в рамках реализации двух указанных проектов;

- 1 344,6 тыс. руб. - на компенсацию расходов оператора проектов - ООО «ТАПИ» в соответствии с составленными самим Обществом Бюджетами (сметами расходов) по организации и реализации данных проектов, согласованными заместителями Губернатора Томской области по экономике и по инвестиционной политике и имущественным отношениям.

Свободный остаток денежных средств в течение 2013 года размещался Обществом на депозитных счетах под 4,45-6,93% годовых (по состоянию на 31.12.2013 - в сумме 25 700 тыс. руб.). В январе 2014 года произведен окончательный расчет за выполненные в рамках проектов работы в общей сумме 10 892,4 тыс. руб. В отношении использования остальных денежных средств в сумме 14 225,4 тыс. руб. на момент настоящей проверки никаких решений не было принято, смета расходов также отсутствовала.

В соответствии с находившимся на момент контрольного мероприятия на согласовании Планом мероприятий («Дорожной картой») реализации проекта «Создание зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные» ООО «ТАПИ» не было задействовано в дальнейшей реализации мероприятий данного проекта. Для исполнения следующих этапов проекта предусмотрено привлечение созданного в ноябре 2013 года ОАО «Корпорация развития Томской области» (на приобретение дополнительно размещаемых акций которого в 2013 году из областного бюджета направлены бюджетные ассигнования в размере 26 млн. руб.).

По сведениям, предоставленным Администрацией Томской области на информацию Контрольно-счетной палаты по результатам контрольного мероприятия, отсутствие четкого плана мероприятий с обоснованием требуемого объема финансирования по каждому из мероприятий, выполнение которых возложено на ООО «ТАПИ» - оператора проекта по актуализации концепции «ИНО Томск 2020», обусловлено необходимостью изменения приоритетных задач, корректировкой направлений, проектов, объектов проекта создания в Томской области Центра образования, исследований и разработок. Перечень работ и необходимый объем финансирования ООО «ТАПИ» (из остатков средств, внесенных в качестве дополнительного вклада в уставный капитал) будет определен после согласования на федеральном уровне графика работ по актуализации концепции «ИНО Томск 2020».

В части проекта «Томские набережные»: распоряжением Губернатора от 24.04.2014 № 111-р утвержден План мероприятий («Дорожная карта») реализации проекта «Создание зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные», в который в качестве ответственного исполнителя за подготовку технического задания на разработку концепции проекта и разработку самой концепции проекта включено ООО «ТАПИ» наряду с ОАО «Корпорация развития Томской области». По информации начальника Департамента инвестиций Томской области А.С. Федченко, «стоимость работ ООО «ТАПИ», включенных в утвержденную «Дорожную карту» проекта, по оценке соответствует остаткам средств дополнительного вклада в уставный капитал Общества, внесенных на эти цели».

6. В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденных приказами Минфина РФ соответственно от 29.07.1998 № 34н, от 06.10.2008 № 106н:

- Обществом не были утверждены правила документооборота и технология обработки учетной информации, порядок контроля за хозяйственными операциями;
- учетная политика организации не обеспечивает полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности, в частности, обособленного отражения операций, связанных с реализацией проектов «Создание зоны опережающего развития «Томские набережные» и «Создание в Томской области Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020», оказывающих влияние на финансовое положение и финансовый результат деятельности ООО «ТАПИ».

В нарушение Учетной политики ООО «ТАПИ», утвержденной приказом генерального директора от 01.12.2012 №10, в 2012 году в бухгалтерском учете не был организован раздельный учет расходов Общества, возмещаемых за счет средств субсидии из областного бюджета; производились операции с наличными денежными средствами в сумме 10,4 тыс. руб.

Фактически обособленный учет расходов по проекту «Томские набережные» Обществом осуществляется по счету «Строительство объектов основных средств» в разрезе статей затрат. Документами ООО «ТАПИ» не установлено, до какого момента данные расходы будут аккумулироваться по дебету указанного счета, когда и как будут списываться. Вместе с тем указанный счет предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии должны быть приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств организации. Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение или во временное пользование. Однако ООО «ТАПИ» уполномочено быть лишь оператором вышеуказанного проекта, и не может в последующем являться собственником объектов (результатов), полученных в ходе реализации данного проекта, использовать их для получения дохода.

Обособленный учет расходов, произведенных в целях реализации проекта «ИНО Томск 2020», Обществом был организован в ходе настоящей проверки по счету «Основное производство» с выделением статьи затрат «Проект ИНО Томск» с последующим списанием (31.12.2013) на расходы, связанные с обычными видами деятельности Общества.

Дополнительные сведения:

ООО «ТАПИ» представлены по акту проверки пояснения и замечания, на которые Контрольно-счетной палатой дано заключение (возражения признаны не обоснованными). Для принятия мер по результатам контрольного мероприятия, в том числе в целях совершенствования бюджетного процесса и устранения выявленных нарушений и недостатков, в адрес генерального директора ООО «ТАПИ» В.В. Белякова на основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлено представление, в адрес заместителя Губернатора Томской области - начальника Департамента финансов Томской области А.М. Феденёва, заместителя Губернатора Томской области по инвестиционной политике и имущественным отношениям Ю.М. Гурдина, заместителя Губернатора Томской области по экономике А.А. Антонова - информационные письма.

В ответ на представление Контрольно-счетной палаты Обществом не подтверждены экономически обоснованными расчетами (документами) расходы оператора проекта «Создание зоны опережающего развития «Томские набережные», компенсированные в 2013 году за счет средств, предоставленных в виде дополнительного вклада в уставный капитал ООО «ТАПИ» в целях реализации данного проекта. Обществом не представлено никаких доказательств (расчетов, материалов, прейскурантов стоимости оказываемых услуг, распределение потраченных человеко-часов, др.) в обоснование того, что при формировании статьи «Компенсация расходов оператора проекта» Общество «руководствовалось затратным методом ценообразования на свои услуги, позволившим оценить

величину издержек организации и распределить его по плану потраченных человеко-часов».

Кроме того, не приняты меры в части приведения в соответствие с установленными нормами Учетной политики ООО «ТАПИ» с целью обеспечения полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности, оказывающих или способных оказать влияние на финансовое положение и финансовый результат деятельности Общества (в частности, не определен способ ведения бухгалтерского учета, порядок распределения общехозяйственных расходов Общества, относящихся к обычной уставной деятельности, и к деятельности, связанной с реализацией проектов развития Томской области).

Согласно ответу заместителя Губернатора Томской области - начальника Департамента финансов А.М. Феденёва, в целях повышения эффективности использования получателями средств областного бюджета и недопущению случаев их нецелевого использования внесены изменения при предоставлении субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (распоряжение Губернатора Томской области от 12.03.2014 № 62-р «О мероприятиях по реализации Закона Томской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», решений согласительной комиссии по подготовке ко второму чтению проекта Закона Томской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», приложение 1, пункт 16), согласно которым при утверждении порядка определения объема и условий предоставления вышеуказанных субсидий главным распорядителям средств областного бюджета необходимо предусматривать обязательное включение в заключаемые соглашения следующих условий: ожидаемые результаты предоставления субсидий; качественные и (или) количественные характеристики достижения целевых показателей за счет предоставления субсидий; перечень затрат, на финансовое обеспечение которых предоставлены субсидии.



ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ

Из письма (№ 20-04/14 от 25.04. 2014) Генерального директора ООО «ТАПИ» В. Белякова:

«В ответ на представление Контрольно-счетной палаты Томской области сообщаем следующее:

Бухгалтерский учёт в ООО «ТАПИ» ведётся в соответствии с Учетной политикой ООО «ТАПИ», утвержденной приказом генерального директора №10 от 01.12. 2012 г., с изм. приказ №11 от 31.12.2012. В соответствии с ПБУ 01/2008 Учётная политика общества должна обеспечивать:

1. Полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты).
2. Своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности).
3. Большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности).
4. Отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой).

5. Тожество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

6. Рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности);

Порядок учета и отражения фактов хозяйственной деятельности, связанной с реализацией проекта создания «Зоны опережающего развития «Томские набережные» и проекта создания в Томской области Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020» (далее «Томские набережные», «ИНО Томск 2020» соответственно) регламентируется соответствующими приказами руководителя Общества. Утверждение способа ведения бухгалтерского учета расходов, связанных с реализацией вышеуказанных проектов, не требует внесения изменений в Учетную политику Общества, т.к. указанные факты возникли впервые в деятельности организации.

Создание резервов сомнительных долгов регламентируется Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н. (далее Положением). П. 70 Положения обязывает создавать резервы все организации. ООО «ТАПИ» внесены соответствующее изменение в Учетную политику, утвержденную Приказом №10 от 01.12. 2012 г., с изм. Приказ №11 от 31.12.2012. Так же внесены соответствующие дополнения в Учетную политику Общества, устанавливающие правила документооборота и технологию обработки учетной информации, порядок контроля за хозяйственными операциями.

В дополнение отметим, что, принимая во внимание замечания Контрольно-счетной палаты Томской области в части отнесения затрат по заработной плате генерального директора и менеджера проекта, по проекту «Томские набережные» внесены изменения на расходы в соответствующие Приказы.

1. При формировании всех утвержденных бюджетов проектов «Томские набережные», «ИНО Томск 2020» в части ст. «Компенсация расходов оператора проекта» ООО «ТАПИ» руководствовалось затратным методом ценообразования на свои услуги. За основу брались следующие критерии: численность сотрудников общества, предполагаемый объем затраченных человеко-часов на реализацию соответствующего проекта в рассматриваемом периоде, структура и размер расходов, перечень, количество и объем трудозатрат по действующим и планируемым к заключению договоров оказания услуг по основному виду деятельности (на момент составления бюджетов). Более точного обоснования расчетов сделать не представляется возможным, т.к. проект является масштабным, и информация, касающаяся перечня задач, функций, прав и обязанностей ООО «ТАПИ», график выполнения конкретных действий по проектам, какие-либо критерии оценки выполнения проектов постоянно изменялись.

2. ООО «ТАПИ» внесены изменения в Устав общества, в том числе касающиеся согласования Наблюдательным советом Стратегии развития Общества на 5 лет. В настоящее время Стратегия развития ООО «ТАПИ» находится на рассмотрении (в целях утверждения) у членов Наблюдательного совета Общества. Департаментом инвестиций Томской области разработан проект распоряжения Губернатора Томской области «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») реализации проекта «Создание зоны опережающего развития города Томска «Томские набережные», который утвержден Распоряжением Губернатора ТО 24.04.2014 № 111-р. В данном распоряжении в реализации этапа «Подготовка концепции проекта «Создание зоны опережающего развития г. Томска «Томские набережные» определены роль и место ООО «ТАПИ» в части:

Разработка технического задания на разработку концепции Проекта, включающей:

- состав размещаемых объектов;
- эскиз планировочных решений;
- определение потребности в инженерной и транспортной инфраструктуре;
- предварительное обоснование инвестиций;
- предварительный график реализации Проекта.

Разработка концепции Проекта.

Оплата указанных мероприятий будет осуществляться из остатков средств дополнительного вклада в уставный капитал Общества.

В марте 2014 г. по итогам размещения заказа путём проведения запроса котировок заключен договор на оказание услуг по подготовке материалов для Концепции проекта создания в Томской области Центра образования, исследований и разработок «ИНО Томск 2020», сбору и систематизации требований стейкхолдеров (заинтересованных сторон) проекта. Результаты работ получены в апреле 2014 г. На основании имеющейся информации, а так же Стратегии развития Общества в течение 2014 г. будет продолжена работа по реализации данного проекта, а так же привлечение ООО «ТАПИ» при реализации ГЧП проектов.

Оплата расходов, связанных с реализацией проекта, будет осуществляться из остатков средств дополнительного вклада в уставный капитал Общества».

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Анализ участия Томской области в управлении некоммерческой организацией «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области»

Основание для проведения мероприятия: п. 21 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2013 № 58.

Проверяемый период: с 01.01.2009 г. по 31.05.2014 г.

Перечень проверенных объектов: Департамент инвестиций Томской области, Департамент по управлению государственной собственностью Томской области.

Субъекты предоставления дополнительной информации и документов: Департамент по науке и инновационной политике Администрации Томской области, ЗАО «Управляющая компания Мономах», Некоммерческая организация «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области».

Краткая информация о деятельности объектов контрольного мероприятия и фактически сложившейся ситуации по тематике контрольного мероприятия:

Департамент инвестиций Администрации Томской области до конца 2012 года являлся структурным подразделением Администрации Томской области. С 29.12.2012 года Департамент инвестиций Томской области (далее - Департамент инвестиций) является юридическим лицом, действует на основании утвержденного постановлением Губернатора Томской области от 27.12.2012 № 190 Положения о Департаменте инвестиций Томской области, которое распространяется на отношения, возникшие с 01.01.2013 г. Согласно данному Положению Департамент инвестиций является исполнительным органом государственной власти Томской области, входящим в систему исполнительных органов государственной власти Томской области.

Целью и задачами деятельности Департамента инвестиций является эффективная инвестиционная политика на территории Томской области, высокая инвестиционная привлекательность Томской области и содействие реализации инвестиционных проектов на территории области. Для реализации цели и задач Департамент инвестиций: разрабатывает документы стратегического и программно-целевого планирования в сфере инвестиционной политики Томской области; организует взаимодействие с инвесторами и институтами развития; обеспечивает государственную поддержку инвестиционных проектов, контролирует их реализацию и выполнение инвестиционных соглашений с целью решения вопроса о возможности продолжения их государственной поддержки, др.

В проверяемом периоде Департамент инвестиций (как и Департамент инвестиций Администрации Томской области) курировал деятельность Некоммерческой организации «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области» в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 19.01.2007 № 14-ра «Об усилении контроля за деятельностью областных государственных унитарных предприятий, областных государственных учреждений, хозяйственных обществ, товариществ, иных организаций, созданных на основе или с использованием государственного имущества Томской области».

Департамент по управлению государственной собственностью Томской области (далее - Департамент по управлению государственной собственностью) является исполнительным органом государственной власти Томской области, уполномоченным по управлению областным имуществом на территории Томской области. В проверяемом периоде данный Департамент действовал на основании Положений о Департаменте по управлению государственной собственностью Томской области, утвержденных постановлениями Губернатора Томской области от 28.01.2008 № 7, от 11.06.2013 № 68. Целью деятельности Департамента по управлению государственной собственностью является организация эффективного управления и распоряжения государственным имуществом Томской области, задачи деятельности:

- организация рационального использования областного имущества, признанного необходимым для обеспечения выполнения функций органов госвласти Томской области;
- формирование механизмов эффективного вовлечения в хозяйственный оборот областного имущества, не используемого субъектом Российской Федерации - Томской областью для осуществления своих полномочий;
- повышение эффективности системы учета и контроля областного имущества.

Департамент по управлению государственной собственностью реализует в отношении областных государственных унитарных предприятий, подведомственных ему областных государственных учреждений и иных организаций, созданных Томской областью, полномочия учредителя, установленные действующим законодательством.

В своей деятельности Департамент инвестиций и Департамент по управлению государственной собственностью подотчетны Губернатору Томской области и заместителю Губернатора Томской области по инвестиционной политике и имущественным отношениям.

Основной целью венчурного финансирования является создание благоприятной среды для инвестиций в науку и инновации, вложение средств в развитие малых и средних предприятий, реализующих с «нуля» наукоемкие инновационные проекты. Организованные по инициативе Правительства РФ государственно-частные региональные фонды в форме закрытых паевых инвестиционных фондов (далее - ЗПИФ) призваны инвестировать средства в компании на ранних стадиях развития.

В 2005 году Томская область стала одним из победителей конкурса по отбору субъектов РФ для предоставления субсидий бюджетам субъектов РФ, проведенного Минэкономразвития России. В соответствии с установленными Правительством РФ правилами, субсидия из федерального бюджета на создание и развитие инфраструктуры поддержки малых предприятий в научно-технической сфере предоставлялась в сумме, равной размеру денежных средств, внесенных субъектом РФ в качестве имущественного взноса в некоммерческую организацию «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере...», единственным учредителем которой является субъект РФ. Имущество созданной некоммерческой организации (по 25% - средства из федерального и регионального бюджета, 50% - от частных инвесторов) должно быть внесено в ЗПИФ, средства которого могут быть использованы исключительно на финансирование малых предприятий в научно-технической сфере.

В соответствии с условиями указанного конкурса на основании распоряжения Администрации Томской области от 30.09.2005 № 251-ра в целях развития малого предпринимательства в научно-технической сфере, освоения новых конкурентоспособных наукоемких технологий 26.10.2005 года создана Некоммерческая организация «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области» (далее - Некоммерческая организация «Фонд...»), ее учредителем выступил Департамент по управлению государственной собственностью Томской области. Численность работников организации во всех периодах составляла 2 человека (исполнительный директор и главный бухгалтер).

Средства областного бюджета в сумме 30 млн. руб. перечислены в качестве имущественного взноса Томской области в данную организацию 01.12.2005 г. Средства феде-

рального бюджета на основании заключенного между Минэкономразвития России и Администрацией Томской области договора «О финансировании мероприятий, осуществляемых в рамках оказания государственной поддержки малого предпринимательства в 2005 году» поступили в областной бюджет 13.12.2005 г. в виде субсидии в сумме 30 млн. руб. и направлены на расчетный счет Некоммерческой организации «Фонд...» 28.12.2005 г. в качестве имущественного взноса на условиях софинансирования. По целевому назначению (на покупку инвестиционных паев ЗПИФ) денежные средства в общей сумме 60 млн. руб. Некоммерческой организацией «Фонд...» были направлены по прошествии 11 месяцев после их получения - 28.11.2006 г.

Согласно уставу Некоммерческой организации «Фонд...»:

- цель деятельности организации - развитие в Томской области инфраструктуры венчурного (рискового) финансирования субъектов малого предпринимательства в научно-технической сфере; вид деятельности - получение и перераспределение финансовых средств, а также предоставление услуг, относящихся к финансовому посредничеству;
- денежные средства, составляющие имущество организации должны быть переданы в доверительное управление отобранной на конкурсе управляющей компании ЗПИФ;
- имущество может быть использовано исключительно для приобретения инвестиционных паев ЗПИФ, а также для обеспечения текущей деятельности организации в порядке и на условиях, установленных Попечительским советом;
- определение приоритетных направлений деятельности организации, принципов формирования и использования ее имущества отнесено к исключительной компетенции высшего органа управления - учредителя (до апреля 2010 года - Попечительского совета).

Попечительский совет Некоммерческой организации «Фонд...», сформированный согласно уставу из шести человек, должен осуществлять надзор за ее деятельностью, принятием другими ее органами решений и обеспечением их исполнения, использованием средств организации, соблюдением законодательства. В целях повышения эффективности деятельности региональных ЗПИФ и обеспечения единой координации по поддержке венчурных проектов за счет средств бюджетов всех уровней Минэкономразвития России передало свои функции управления этими фондами ОАО «Российская венчурная компания». В связи с этим в устав Некоммерческой организации «Фонд...» внесены соответствующие изменения, а в состав Попечительского совета, начиная с 27.10.2011 г., вместо представителей Минэкономразвития России входят 3 представителя ОАО «Российская венчурная компания».

На основании распоряжения учредителя от 29.01.2010 № 36 исполнительный директор Некоммерческой организации «Фонд...» с 01.02.2010 г. по настоящее время - С.В. Мельченко, являющийся одновременно генеральным директором ЗАО Управляющая компания «Томский центр венчурных инвестиций» (венчурный партнер ООО «Фонд посевных инвестиций РВК»), ООО «Томский центр венчурных инвестиций», АНО «Томский центр трансфера технологий», ЗАО «Электроника Сибири», ООО «Сибовар», директором ЗАО «Биотехнологии Сибири».

В результате контрольного мероприятия установлено следующее

Денежные средства в сумме 60 млн. руб., составляющие имущество Некоммерческой организации «Фонд...», в соответствии с уставом были переданы в доверительное управление управляющей компании закрытого паевого инвестиционного фонда, отобранной на открытом конкурсе, проведенном в апреле 2006 года. Победителем конкурса из 4-х участников признано ООО «Управляющая компания «Мономах» (г. Москва, Сибирский филиал - г. Новосибирск), имевшее практический опыт венчурного инвестирования на территории Сибири. В январе 2008 года ООО «Управляющая компания «Мономах» реоргани-

зовано в форме преобразования в ЗАО «Управляющая компания Мономах» (далее - Управляющая компания «Мономах»).

Подготовленные Управляющей компанией «Мономах» Правила (договор) доверительного управления закрытым паевым инвестиционным фондом особо рискованных (венчурных) инвестиций «Региональный венчурный фонд инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области» (далее - ЗПИФ ТО) согласованы Попечительским советом Некоммерческой организации «Фонд...» и 29.08.2006 зарегистрированы ФСФР России. В данные Правила внесено 4 изменения и дополнения, зарегистрированных ФСФР России в 2008, 2009 и 2012 годах. О внесенных в 2012 году изменениях, связанных с исключением положения о выплате Управляющей компании ежегодного вознаграждения в размере 20% от дохода от доверительного управления активами ЗПИФ ТО, не были проинформированы ни Попечительский совет, ни Департамент инвестиций (данные изменения получены по запросу Контрольно-счетной палаты от ЗАО «УК Мономах»).

Стоимость имущества, составлявшего ЗПИФ ТО, установлена в размере 120 млн. руб., 50% из которых поступили из бюджетных средств, 50% - от частных инвесторов, привлеченных ЗАО «УК Мономах». Формирование ЗПИФ ТО полностью завершено 29.11.2006, срок действия договора доверительного управления установлен до 01.10.2013. Имущество, составлявшее ЗПИФ ТО, являлось общим имуществом учредителей доверительного управления - владельцев инвестиционных паев и принадлежало им на праве общей долевой собственности. Указанное имущество было разделено на 120 тысяч паев, из них 60 тысяч паев принадлежало Некоммерческой организации «Фонд...».

Целью инвестиционной политики Управляющей компании «Мономах» являлось получение доходов при инвестировании имущества, составляющего ЗПИФ ТО, в объекты, предусмотренные Правилами доверительного управления: долгосрочное вложение средств в ценные бумаги, доли обществ с ограниченной ответственностью, реализующих инвестиционные проекты. Российские закрытые акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью, акции, доли в уставных капиталах и облигации которых приобретались в состав активов ЗПИФ ТО, должны были соответствовать критериям отнесения их к субъектам малого предпринимательства в научно-технической сфере, установленным законодательством РФ на момент их приобретения в состав активов ЗПИФ, и должны быть зарегистрированы на территории Томской области.

Достоверность специальной (бухгалтерской) отчетности ЗПИФ ТО под управлением ЗАО «УК Мономах» за 2009-2013 годы, а также результатов финансовой деятельности Управляющей компании и соответствия требованиям законодательства РФ в части подготовки данной отчетности подтверждены ежегодными аудиторскими заключениями ООО Аудиторская фирма «Экспертиза бизнеса и финансов» (г. Новосибирск).

Согласно отчетным данным ЗАО «УК Мономах» по балансу имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, общая оценочная стоимость активов ЗПИФ ТО, составлявшая по состоянию на 29.12.2006 года 120,6 млн. руб., снизилась до 116 млн. руб. (на 29.12.2012). По состоянию на 30.09.2013 (к моменту возникновения основания для прекращения ЗПИФ ТО) оценочная стоимость активов уменьшилась до 81,2 млн. руб. Оценочная стоимость 1 инвестиционного пая, по состоянию на 29.12.2006 составлявшая 1 002 руб., а в течение 2007-2012 - в среднем 950 руб., к концу функционирования ЗПИФ ТО снизилась до 675 руб. или 67% от стоимости пая, сложившейся на 29.12.2006.

Деятельность ЗАО «УК Мономах» неоднократно оценивалась с точки зрения интересов Томской области. Так, в 2009 году Департамент инвестиций Администрации Томской области указывал (письмо от 03.12.2009 № АБ-07-16854) на то, что с одной стороны Управляющая компания выполняет свои функции добросовестно и в интересах владельцев паев (Некоммерческая организация «Фонд...» ежегодно получает доходы по паям), а с другой стороны - не справляется с основной задачей создания ЗПИФ ТО - финансированием венчурных проектов, так как эта работа для Управляющей компании является вторичной и ведется исключительно для выполнения указаний ФСФР России в части соблюдения требований к составу и структуре активов паевых инвестиционных фондов. Это

связано с отсутствием формализованной системы рассмотрения бизнес-предложений, жесткими требованиями к проектам со стороны Управляющей компании (проекты должны быть на завершающей стадии НИОКР, не быть связанными с производством, интеллектуальная собственность не должна принадлежать госучреждениям) и к вхождению Управляющей компании в проект.

Во исполнение решений совместного совещания представителей Администрации Томской области и ЗАО «УК Мономах», проведенного 01.03.2010 с целью замены Управляющей компании, ЗАО «УК Мономах» представило предварительное заключение о механизмах уменьшения (изъятия) инвестиций и дополнительного финансирования ЗПИФ ТО, в котором указано, что владелец инвестиционных паев мог погасить паи (изъять денежные средства из ЗПИФ ТО) только путем голосования на общем собрании владельцев паев при условии, что данное решение будет принято большинством голосов (а доля Некоммерческой организации «Фонд...» в ЗПИФ ТО составляла только 50%). Владелец инвестиционных паев мог «пополнить фонд» (приобрести дополнительные паи), но после того как Управляющая компания примет решение о выдаче дополнительных паев. Указанные процедуры являются длительными и точно не определены во времени, так как связаны с необходимостью внесения изменений в Правила доверительного управления и их регистрацией в ФСФР России.

В августе 2010 года Администрацией Томской области было предложено ЗАО «УК Мономах» провести работу по оценке возможностей выкупа паев Некоммерческой организации «Фонд...» частными инвесторами - пайщиками ЗПИФ ТО либо предложить варианты ликвидации ЗПИФ ТО, так как томский инновационный бизнес остро нуждался в содействии со стороны инвесторов, а Администрация намерена привлекать новые структуры и разрабатывать новые механизмы поддержки венчурной деятельности в регионе.

В ответ на это предложение ЗАО «УК Мономах» представило доводы о нецелесообразности досрочного прекращения ЗПИФ ТО (в связи с невозможностью завершения реализации уже профинансированных проектов и высокой вероятностью успешной, прибыльной работы ЗПИФ ТО по окончании срока договора доверительного управления) и инвестиционный план на период до 2012 года, в соответствии с которым планировалось финансирование в общей сумме 79,5 млн. руб. пяти проектов, в том числе второй транш по профинансированным ранее проектам двух акционерных обществ (ЗАО «Томские клеточные технологии», ЗАО «БиоТехСиб»). Фактически этот инвестиционный план был исполнен лишь частично: за период 2010-2012 г.г. за счет средств ЗПИФ ТО профинансировано 4 проекта в общей сумме 54,2 млн. руб. или на 25,3 млн. руб. меньше, чем предусматривалось.

В 2012 году ЗАО «УК Мономах» само обратилось в Некоммерческую организацию «Фонд...» с предложением продать паи ЗПИФ ТО частному инвестору по цене равной ее вкладу в ЗПИФ ТО, т.е. за 60 млн. руб. Инициатива Управляющей компании была обусловлена тем, что часть проектов из портфеля ЗПИФ ТО требовала доинвестирования, а средств ЗПИФ ТО по предварительным расчетам не хватало на дополнительные инвестиции. В связи с этим Управляющая компания видела возможность реформирования условий работы ЗПИФ ТО, продления сроков его существования и увеличения средств ЗПИФ ТО за счет привлечения дополнительных взносов пайщиков.

По поручению Департамента инвестиций Администрации Томской области в сентябре 2012 года исполнительным директором Некоммерческой организации «Фонд...» подготовлена аналитическая записка, направленная председателю Попечительского совета и генеральному директору ОАО «Российская венчурная компания», в которой выражено мнение о поддержке инициативы ЗАО «УК Мономах» по следующим причинам: инвестиционная фаза деятельности ЗПИФ ТО завершена, переход всех паев ЗПИФ ТО в руки частных инвесторов будет означать выполнение основной задачи, поставленной Минэкономразвития РФ - бюджетные средства явились стимулом для развития венчурных инвестиций со стороны частных инвесторов; выход Некоммерческой организации «Фонд...» из ЗПИФ ТО поддерживается ОАО «Российская венчурная компания», которым прорабатываются юридические формы формирования новых венчурных фондов без

образования ЗПИФ, так как в целом по стране имеются значительные сложности с деятельностью ЗПИФ, а их перспективы весьма неопределенны.

В ходе анализа указанной инициативы ЗАО «УК Мономах» сотрудниками ОАО «Российская венчурная компания», являющимися членами Попечительского совета Некоммерческой организации «Фонд...», и Департаментом инвестиций предложено провести оценку проектов, профинансированных за счет средств ЗПИФ ТО, для определения рыночной стоимости акций данных компаний и потенциала их развития в перспективе, а также стоимости паев ЗПИФ ТО. Фактически оценка рыночной стоимости инвестиционных паев ЗПИФ ТО в количестве 60 тыс. штук (50%-я доля Некоммерческой организации «Фонд...») с одобрением Попечительским советом затрат в сумме 240 тыс. руб. на проведение этой оценки осуществлена только через год - 30.09.2013 оценщиком ЗАО «Центр корпоративных решений» (г. Москва).

Согласно отчету оценщика, по состоянию на 30.06.2013 рыночная стоимость указанных инвестиционных паев ЗПИФ ТО составила 49,9 млн. руб. или на 10,1 млн. руб. меньше, чем по предложению ЗАО «УК Мономах». Однако поскольку в Управляющую компанию своевременно не был дан ответ о согласии или несогласии на продажу паев и с момента обращения прошел длительный период времени, ЗАО «УК Мономах» выразило сомнение, что потенциальный покупатель сохранил интерес к приобретению паев.

В июле 2013 года ЗАО «УК Мономах» обратилось к Некоммерческой организации «Фонд...» и в Департамент инвестиций с просьбой о содействии в поиске возможного покупателя проектных активов ЗПИФ ТО по цене, приближенной к цене инвестиций в данные проекты, который мог бы продолжить осуществление инвестиций, доработку этих проектов и доведение их до производственной стадии (так как в случае оценки акций проектных компаний исходя из допущения прекращения ЗПИФ ТО и, как следствие, ликвидационного подхода, их продажная стоимость могла стать гораздо ниже суммы вложенных инвестиций).

В октябре 2013 и январе 2014 года проведены рабочие совещания Администрации Томской области и исполнительного директора Некоммерческой организации «Фонд...» с представителями ЗАО «УК Мономах», по итогам которых, исходя из анализа подготовленной аналитической записки с точки зрения возможности альтернативного финансирования проектов, имевших перспективы для дальнейшего развития, было принято решение не вкладывать дополнительные бюджетные средства в проекты компаний, которые не смогли достигнуть запланированных результатов за расчетный период их реализации, и приступить к реализации имущества ЗПИФ ТО с минимальными потерями для пайщиков.

В соответствии со ст. 31 Федерального закона «Об инвестиционных фондах» ЗАО «УК Мономах» 09.10.2013 опубликовало сообщение о прекращении ЗПИФ ТО, в котором указана стоимость чистых активов ЗПИФ ТО на 02.10.2013 г. - 80,97 млн. руб.

При прекращении ЗПИФ ТО Некоммерческая организация «Фонд...» получила денежную компенсацию за паи в сумме 48,44 млн. руб. С учетом поступивших за 7-летний период функционирования ЗПИФ ТО доходов по инвестиционным паям в общей сумме 11,73 млн. руб. в целом Некоммерческой организацией «Фонд...» получены от Управляющей компании «Мономах» денежные средства в сумме 60,17 млн. руб. Кроме того, на расчетный счет Некоммерческой организации «Фонд...» за период с момента создания по 30.05.2014 поступили денежные средства в сумме 4,03 млн. руб., в том числе: 3,86 млн. руб. - проценты по договору 2006 года о срочном депозите и по договору банковского счета на остатки средств на счете организации; 0,17 млн. руб. - проценты за пользование заемными средствами, поступившие в 2010-2013 г.г. от юридических лиц по условиям договоров займа.

Израсходовано за указанный период для обеспечения текущей деятельности Некоммерческой организации «Фонд...», а также на оплату услуг венчурных партнеров и предоставление займов юридическим лицам (за минусом возврата заемных средств) - 18,58 млн. руб. Остаток денежных средств на расчетном счете Некоммерческой организации «Фонд...» по состоянию на 30.05.2014 составил 45,62 млн. руб.

Выводы, факты нарушений и недостатков в деятельности проверенных объектов и обобщающий анализ результатов контрольного мероприятия:

1. Итоговым результатом доверительного управления активами ЗПИФ ТО за 7-летний период с 29.11.2006 г. по 30.09.2013 г. явились доходы в общей сумме 28,82 млн. руб. (по результатам 2006 и 2012 годов были получены убытки в общей сумме 0,5 млн. руб., по итогам остальных периодов - доходы в общей сумме 29,32 млн. руб.). Из полученных доходов использовано в соответствии с Правилами доверительного управления ЗПИФ ТО 27,53 млн. руб., в том числе: 20% или 4,08 млн. руб. - на выплату ежегодного вознаграждения ЗАО «УК Мономах», 80% или 23,45 млн. руб. - на выплату владельцам паев доходов по принадлежавшим им инвестиционным паям. Ежегодное вознаграждение не выплачивалось Управляющей компании в 2012 году в связи с полученным убытком, в 2013 году - в связи с внесенными изменениями в Правила доверительного управления ЗПИФ ТО.

В целом за 7-летний период Управляющей компанией «Мономах» получено вознаграждение в общей сумме 27,14 млн. руб., из них: 20,06 млн. руб. - ежемесячное (в размере 2,5% среднегодовой стоимости чистых активов ЗПИФ ТО); 4,08 млн. руб. - ежегодное (в размере 20% от дохода по итогам отчетного года от доверительного управления активами ЗПИФ ТО); 3 млн. руб. - за исполнение обязанностей по прекращению паевого фонда.

Общая сумма выплат в пользу Некоммерческой организации «Фонд...» за весь период функционирования ЗПИФ ТО на 170 тыс. руб. превысила ее первоначальный вклад в ЗПИФ ТО и составила 60,17 млн. руб., из них: 11,73 млн. руб. - доходы по инвестиционным паям; 48,44 млн. руб. - денежная компенсация за паи при прекращении ЗПИФ ТО.

Согласно протоколу от 18.04.2014 заседания Попечительского совета Некоммерческой организации «Фонд...», завершение деятельности ЗПИФ ТО признано удовлетворительным.

2. С целью финансирования инвестиционных проектов за счет средств ЗПИФ ТО, созданного в 2006 году в объеме 120 млн. руб. (из них 60 млн. руб. внесено Некоммерческой организацией «Фонд...» за счет бюджетных средств, 60 млн. руб. - средства частных инвесторов), Управляющей компанией «Мономах» в 2007-2010 годах рассмотрено 130 инновационных проектов и бизнес-предложений по различным направлениям, из которых 125 было отклонено, в основном, в связи с отсутствием команды проекта и коммерческих перспектив (рынка) для потенциального продукта, а также в связи с несоответствием проектов допустимым параметрам. После 2010 года Управляющей компанией проекты не рассматривались, так как, по ее мнению, срок работы ЗПИФ ТО не позволял осуществить и реализовать новые проекты.

Фактически за 7-летний период за счет средств ЗПИФ ТО профинансированы инновационные проекты лишь 5 акционерных обществ (общая сумма инвестиций составила 77,85 млн. руб.), из которых: проект ЗАО «ПИККЕРАМА» реализован, начато производство и продажи продукции; для завершения трех проектов, реализуемых ЗАО «Томские клеточные технологии», ЗАО «Инновационная медицинская диагностика» и ЗАО «БиоЭко», требуются дополнительные инвестиции, в том числе для завершения стадии НИОКР; пятый проект свернут, организация - инициатор проекта (ЗАО «БиоТехСиб») не осуществляет деятельность.

Пакеты акций четырех из пяти вышеуказанных акционерных обществ проданы в 2013-2014 г.г. новосибирским организациям (за исключением акций ЗАО «БиоТехСиб», реализованных его директору - С.В. Мельченко), а ЗАО «ПИККЕРАМА» в апреле 2014 года снято с налогового учета в Томской области и поставлено на учет в Новосибирской области.

Общая цена продажи пакетов акций 5 указанных портфельных компаний составила 63,48 млн. руб. или 82% от общей суммы инвестиций, осуществленных за счет средств ЗПИФ ТО в реализацию их инвестиционных проектов, из них:

- пакет акции ЗАО «ПИККЕРАМА» продан по цене, в два раза превысившей инвестиции за счет средств ЗПИФ ТО (17,6 млн. руб. против 8,8 млн. руб.);

- пакет акции ЗАО «ИМедиа» продан за 3,7 млн. руб. по цене, равной сумме инвестиций за счет средств ЗПИФ ТО;
- пакеты акции ЗАО «БиоЭко» и ЗАО «Томские клеточные технологии» проданы по цене в 1,3-1,5 раза меньше суммы инвестиций за счет средств ЗПИФ ТО (акции ЗАО «БиоЭко» проданы за 19,6 млн. руб., при этом в проект инвестировано 24,65 млн. руб.; акции ЗАО «Томские клеточные технологии» проданы за 22,55 млн. руб., инвестировано - 34,4 млн. руб.);
- акции ЗАО «БиоТехСиб» проданы по цене, составившей лишь 0,4% от суммы вложенных в проект инвестиций из средств ЗПИФ ТО (28 тыс. руб. против 6,3 млн. руб.).

3. В связи с передачей в 2011 году Российской венчурной компании (РВК) функций Минэкономразвития России по управлению региональными Фондами содействия развитию венчурных инвестиций, созданием ООО «Фонд посевных инвестиций РВК» (далее - ФПИ РВК), ориентированного на инвестиции в российские инновационные компании с высоким потенциалом роста на российском и зарубежных инновационно-технологических рынках, а также началом процесса аккредитации региональных Фондов как венчурных партнеров ФПИ РВК, исполнительным директором С.В. Мельченко вносились предложения в Попечительский совет Некоммерческой организации «Фонд...» и в Департамент инвестиций о перспективах развития организации и внесении в связи с этим изменений в устав организации в части расширения направлений использования ее имущества, включая софинансирование венчурных проектов совместно с ФПИ РВК на условиях, установленных ФПИ РВК, что не было поддержано Департаментом инвестиций из-за высоких рисков и, соответственно, не представлено на рассмотрение Попечительскому совету Некоммерческой организации «Фонд...».

Кроме того, исполнительным директором вносилось предложение о расширении направлений деятельности Некоммерческой организации «Фонд...» за счет частичного финансирования работ, связанных с подготовкой проектов для привлечения венчурных инвестиций, осуществляемых специализированными консалтинговыми компаниями, в том числе венчурными партнерами ФПИ РВК, при согласовании данных сделок с учредителем. Указанное дополнение в устав организации согласовано Попечительским советом (протокол от 09.07.2012), но не было утверждено высшим органом управления - Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области.

Несмотря на это, фактически Некоммерческой организацией «Фонд...» в 2010-2014 гг. осуществлялось предоставление займов юридическим лицам для организации работ по инновационным проектам, по взаимодействию с ФПИ РВК и др., а также оплата услуг венчурных партнеров по разработке (доработке) инновационных проектов с целью получения венчурного финансирования из средств ФПИ РВК.

4. Департамент инвестиций курировал деятельность Некоммерческой организации «Фонд...» в соответствии с распоряжением Администрации Томской области от 19.01.2007 № 14-ра «Об усилении контроля за деятельностью...». Однако не осуществлял должный контроль над выполнением исполнительным директором Некоммерческой организации «Фонд...» решений Попечительского совета. Со стороны Попечительского совета осуществлялся недостаточный надзор за деятельностью данной организации, принятием исполнительным директором решений и обеспечением их исполнения, а также использованием средств организации.

Заседания Попечительского совета данной организации проводились нерегулярно (в 2010, 2011 годах не проведены - в нарушение п. 4.4.6 устава организации). Порядок и условия использования имущества для обеспечения текущей деятельности Некоммерческой организации «Фонд...», предусмотренные п. 3.5 устава, Попечительским советом не определены. Кроме того, Попечительским советом, являвшимся до 20.04.2010 высшим органом управления Некоммерческой организации «Фонд...», не был утвержден финансовый план (смета расходов) организации на 2009 год, не согласованы финансовые планы на 2010-2011 и 2014 годы и годовые Отчеты о деятельности организации за 2012, 2013 годы (лишь приняты к сведению); согласованы Отчеты о деятельности организации только за 2010 и 2011 годы. В нарушение п. 4.4.12 устава годовые бухгалтерские балансы

Некоммерческой организации «Фонд...» за 2010-2013 годы не согласованы Попечительским советом (протольно).

Фактически Некоммерческой организацией «Фонд...» использовано имущество - денежные средства в общей сумме 14,72 млн. руб. (2009 год - 0,51 млн. руб., 2010 год - 5,93 млн. руб., 2011 год - 5,41 млн. руб., 5 месяцев 2014 года - 2,87 млн. руб.) при отсутствии финансовых планов (смет расходов), согласованных Попечительским советом, утвержденных учредителем. В 2012, 2013 г.г. при наличии согласованных Попечительским советом финансовых планов Некоммерческой организацией «Фонд...» профинансированы расходы:

- не предусмотренные указанными финансовыми планами в общей сумме 12,92 млн. руб., из них: в 2012 г. - 5,33 млн. руб., в 2013 г. - 7,59 млн. руб.;
- сверх запланированных объемов в целом на 1,11 млн. руб., из них: в 2012 г. - на 0,15 млн. руб., в 2013 г. - на 0,96 млн. руб.

Содержащиеся в Отчетах о деятельности Некоммерческой организации «Фонд...» сведения о расходах денежных средств, произведенных организацией, недостоверны, так как не содержат данных о предоставленных юридическим лицам займах в общей сумме 20,27 млн. руб., кроме того, ежегодные расходы занижались от 0,1 млн. руб. до 1,0 млн. руб.

Исполнительным директором неоднократно не исполнялись поручения и предписания Попечительского совета и осуществлялись сделки, не согласованные (запрещенные) Попечительским советом, в том числе в совершении которых имелась его заинтересованность, допущены многочисленные нарушения при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности. В 2013 году Департамент инвестиций предложил, учитывая системные нарушения в деятельности Некоммерческой организации «Фонд...» и невыполнение ряда решений Попечительского совета, рассмотреть вопрос о назначении на должность исполнительного директора другого кандидата, однако до настоящего времени все осталось по-прежнему.

5. В нарушение п. 4.3.3 устава Некоммерческой организации «Фонд...» учредителем и высшим органом управления организации - Департаментом по управлению государственной собственностью не приняты решения по вопросам, отнесенным к исключительной компетенции высшего органа управления, в том числе:

- не были определены приоритетные направления деятельности Некоммерческой организации «Фонд...», принципы формирования и использования ее имущества;
- не утверждены финансовые планы организации на 2010-2014 г.г.;
- не утверждены годовые отчеты о работе Некоммерческой организации «Фонд...» и годовые бухгалтерские балансы за 2010-2013 г.г.

Решения, принятые учредителем и высшим органом управления организации - Департаментом по управлению государственной собственностью, касались только организационных вопросов (назначение исполнительного директора, формирование Попечительского совета, утверждение устава и изменений в него).

6. Исполнение основной функции высшего органа управления Некоммерческой организации «Фонд...» - обеспечение соблюдения целей организации, в интересах которых она была создана (п. 4.3.2 устава) - осуществлялось недостаточно и не на должном уровне.

Так, при отсутствии установленных Попечительским советом в соответствии с п. 3.5 устава Некоммерческой организации «Фонд...» порядка и условий использования имущества для обеспечения ее текущей деятельности исполнительным директором С.В. Мельченко производились по собственной инициативе расходы на командировки: в 2010-2011 г.г. на общую сумму 0,26 млн. руб. (по 11 не санкционированным Попечительским советом командировкам); в 2012-2013 г.г. на сумму 0,13 млн. руб. по 5 командировкам, не связанным с обеспечением текущей деятельности организации при отсутствии служебных заданий и инициирования со стороны Попечительского совета, а также отчетов о выполненной работе в командировках (в том числе по проведению переговоров с

ООО «Фонд посевных инвестиций РВК», при этом Некоммерческая организация не является венчурным партнером данного Фонда).

Кроме того, в 2010-2014 г.г. Некоммерческой организацией «Фонд...» на возмездной основе предоставлялись юридическим лицам займы в общей сумме 22,27 млн. руб. при отсутствии установленного Попечительским советом в соответствии с п. 3.3.4 устава порядка осуществления этого вида предпринимательской деятельности (из них по состоянию на 30.05.2014 погашено 13,53 млн. руб.), а также без одобрения Попечительского совета произведена оплата в общей сумме 2,65 млн. руб. услуг венчурных партнеров по подготовке инновационных проектов с целью их представления как в Региональный венчурный фонд инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области, так и в ООО «Фонд посевных инвестиций РВК» для получения венчурного финансирования.

В нарушение п.п. 6.3, 6.4 устава Некоммерческой организации «Фонд...» без соблюдения интересов организации и одобрения Попечительским советом совершено 30 сделок с заинтересованностью по предоставлению вышеуказанных займов на общую сумму 19,67 млн. руб. четырем юридическим лицам (в том числе ЗАО УК «Томский центр венчурных инвестиций»), генеральным директором которых является С.В. Мельченко, одновременно являющийся исполнительным директором Некоммерческой организации «Фонд...». Кроме того, в ситуации конфликта интересов, без одобрения Попечительского совета, совершено еще 6 сделок с ЗАО УК «Томский центр венчурных инвестиций» на общую сумму 1,9 млн. руб. на выполнение работ по формированию (доработке) инновационных проектов.

Вопросы, связанные с основными направлениями деятельности (Программой работы) Некоммерческой организации «Фонд...» на 2014 год, Попечительским советом не рассматривались, соответственно, финансовый план на текущий год до настоящего времени не утвержден учредителем (высшим органом управления). При этом в 2014 году использованы денежные средства организации в сумме 2,9 млн. руб., в том числе на совершение сделок с заинтересованностью: предоставлен заем в сумме 2 млн. руб. по договору займа от 14.04.2014, заключенному с ЗАО УК «Томский центр венчурных инвестиций», генеральным директором которого является С.В. Мельченко; в мае текущего года выдано 0,8 млн. руб. под отчет С.В. Мельченко без заявления о цели, сумме и сроке, причем при наличии задолженности по ранее выданным ему подотчетным суммам (0,5 млн. руб.).

На расчетный счет Некоммерческой организации «Фонд...» 03.04.2014 после прекращения ЗПИФ ТО поступила денежная компенсация за паи в сумме 48,44 млн. руб. По состоянию на 30.05.2014 остаток средств на расчетном счете составил лишь 45,62 млн. руб.

По условиям заключенных договоров займа и в соответствии с решениями Попечительского совета организации должны быть возвращены денежные средства в общей сумме 12,44 млн. руб., в том числе: 8,74 млн. руб. - заемные средства, предоставленные юридическим лицам; 1,82 млн. руб. - проценты за пользование и штрафы за несвоевременный возврат заемных средств; 1,28 млн. руб. - средства, предоставленные исполнительному директору под отчет (из них 0,5 млн. руб. - с 08.11.2013 г.); 0,6 млн. руб. - средства, перечисленные в 2012-2013 годах ЗАО УК «Томский центр венчурных инвестиций» - венчурному партнеру ООО «ФПИ РВК» за услуги по формированию, доработке инновационных проектов и требуемые к возврату по решению Попечительского совета (из 1,9 млн. руб., оплаченных Некоммерческой организацией «Фонд...» в целом в 2010-2013 г.г. за услуги данного венчурного партнера). Кроме того, как указано выше, 0,39 млн. руб. - командировочные расходы, не санкционированные Попечительским советом и не связанные с обеспечением текущей деятельности.

Графики возврата денежных средств, но в меньшей сумме, чем установлено по итогам контрольного мероприятия, представленные исполнительным директором председателю Попечительского совета А.С. Князеву (по графику без даты и номера, предоставленному в ходе проверки Департаментом по науке и инновационной политике Администрации Томской области - 8,85 млн. руб.; по графику от 20.05.2014 - 7,9 млн. руб.), не соблюдаются; требование Попечительского совета по возврату средств, предоставленных без его согла-

сования юридическим лицам в виде займов и оплаты услуг венчурных партнеров, до настоящего времени не исполнено.

7. Установлены признаки нарушений Некоммерческой организацией «Фонд...» Федерального закона «О некоммерческих организациях», в том числе: в проверяемом периоде организация не публиковала в СМИ ежегодные отчеты (за 2009 - 2013 г.г.) об использовании своего имущества; не исполнена обязанность по предоставлению в Управление Министерства юстиции РФ по Томской области отчетов за 2013 год «О деятельности некоммерческой организации и о персональном составе ее руководящих органов» и «О расходовании некоммерческой организацией денежных средств и об использовании иного имущества...».

8. В нарушение ст.ст. 166, 167, 168 Трудового кодекса РФ: нахождение исполнительного директора Некоммерческой организации «Фонд...» С.В. Мельченко в 2010-2013 гг. в 19 командировках осуществлялось при отсутствии служебных заданий; за дни нахождения в командировках исполнительному директору выплачивалась заработная плата, а не средний заработок; локальным нормативным актом Некоммерческой организации «Фонд...» не определен размер суточных, выплачиваемых работникам за время нахождения в служебных командировках на территории иностранных государств (фактически в 2010 году в расходы организации отнесены затраты из расчета 10 долларов США за каждый день нахождения исполнительного директора в командировке в Великобритании, г. Лондон).

В нарушение утвержденных Банком России Порядка ведения кассовых операций в РФ и Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ выдача денежных средств под отчет исполнительному директору Некоммерческой организации «Фонд...» С.В. Мельченко производилась при отсутствии письменных заявлений подотчетного лица о целях, сумме наличных денег и сроке, на который они выдаются, а также при наличии задолженности по ранее выданным подотчетным суммам; авансовые отчеты исполнительным директором предоставлялись несвоевременно; в приходных и расходных кассовых ордерах в 2010-2014 годах отсутствуют подписи лиц, имеющих право подписи указанных документов, в том числе подотчетного лица.

Начиная с 28.10.2010 года, у исполнительного директора С.В. Мельченко ежедневно находились наличные денежные средства в размере свыше 14 тыс. руб., с 18.07.2011 - от 30 тыс. руб. до 69 тыс. руб., а с 17.09.2012 - от 132 тыс. руб. до 576 тыс. руб., выданные под отчет при отсутствии оправдательных документов - заявлений подотчетного лица о целях, сумме и сроке, на который они выданы.

9. При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Некоммерческой организацией «Фонд...» допущены многочисленные нарушения. Так, в нарушение Федеральных законов «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ и № 402-ФЗ:

- итоговые регистры бухгалтерского учета за 2010, 2011, 2012, 2013 годы не были сформированы на бумажных носителях и подписаны ответственным лицом (главным бухгалтером) с указанием даты; первичные документы, на основании которых осуществлялся бухгалтерский учет, не систематизированы, не подшиты, часть документов отсутствует;
- в 2009-2012 годах на счетах бухгалтерского учета несвоевременно отражены хозяйственные операции по доходам по инвестиционным паям (в момент получения, а не в момент начисления), что привело к искажению отчетных показателей в форме «Отчет о прибылях и убытках» («Отчет о финансовых результатах»);
- не подтверждены документально затраты в сумме 0,6 млн. руб., произведенные в 2010, 2013 г.г. (не предоставлен акт выполненных работ на сумму 0,5 млн. руб. по договору возмездного оказания услуг от 05.05.2010 с ООО «Томское агентство привлечения инвестиций»; не представлены отчетные материалы, содержащие резюме двух подготовленных инновационных проектов по договору возмездного оказания услуг от 01.02.2013 на сумму 0,1 млн. руб., заключенному с ЗАО УК «Томский центр

венчурных инвестиций»; в акте выполненных работ по данному договору отсутствует информация о том, какие конкретно проекты доработаны);

- не нашли отражения операции по выдаче 07.05.2014 из кассы денежных средств под отчет исполнительному директору в сумме 0,8 млн. руб. и по предоставлению 18.04.2014 займа в сумме 2 млн. руб. ЗАО УК «Томский центр венчурных инвестиций», а также по отнесению на финансовый результат разницы в сумме 11,56 млн. руб. между первоначальной стоимостью приобретенных паев и поступившей в апреле текущего года денежной компенсацией за паи при прекращении ЗПИФ ТО.

Учетная политика организации на 2013, 2014 годы не приведена в соответствие с изменениями, внесенными Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (вступившим в действие с 01.01.2013) и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В нарушение Указаний по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.11.2001 № 97н, учредителем доверительного управления - Некоммерческой организацией «Фонд...» - в составе пояснительной записки ко всем годовым бухгалтерским отчетам не раскрывалась информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом в части включения данных, представляемых ЗАО «УК Мономах» об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях.

10. За 7 лет с момента создания ЗПИФ ТО не достигнута основная цель функционирования в регионе Закрытого паевого инвестиционного фонда особо рискованных (венчурных) инвестиций, средства которого должны не просто работать, а направляться на инвестирование субъектов малого предпринимательства, осуществляющих свою инновационную деятельность в научно-технической сфере и находящихся на территории Томской области.

Исходя из проведенного анализа функционирования ЗПИФ в субъектах РФ отметим, что к объективным причинам низкой инвестиционной активности региональных венчурных фондов можно отнести тот факт, что форма закрытого паевого фонда особо рискованных (венчурных) инвестиций, в том числе с государственным участием, не в полной мере соответствует сути венчурного инвестирования: для ЗПИФ характерны чрезмерная зарегулированность, большой объем отчетности, недостаточная свобода в выборе объектов вложений. В рамках ЗПИФ управляющая компания венчурного фонда согласовывала свои вложения в тот или иной объект инвестирования с депозитарием и регистратором, осуществляющим ведение реестра владельцев инвестиционных паев, пользовалась услугами независимого оценщика для определения стоимости активов фонда. Имел место жесткий контроль со стороны ФСФР России, существовал риск отказа со стороны депозитария на то или иное вложение. Все это требовало дополнительных финансовых и временных издержек. Кроме того, управляющая компания венчурного фонда воздерживается рисковать на совсем ранних стадиях проектов.

Согласно сведениям, представленным в ходе контрольного мероприятия, в настоящее время рассматривается несколько направлений развития деятельности Некоммерческой организации «Фонд...», в том числе возможность участия организации в инвестиционных товариществах, в совместной сделке с ООО «Инфраструктурные инвестиции РВК» (г. Москва). Между Администрацией Томской области и ОАО «Российская венчурная компания» подписано Соглашение от 25.02.2014 о сотрудничестве в области развития инновационной деятельности в Томской области и Дорожная карта проекта по взаимодействию на 2014-2016 годы, в которой предусмотрено создание на территории Томской области финансовых инструментов коррекции рынка на ранних (предпосевных и посевных) стадиях, в том числе в рамках действующего Фонда содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области планируется создать: в 2014 году - посевной микрофонд с привлечением частных источников в форме договора простого товарищества общим объемом 40-50 млн. руб.; в 2015 году (также с

привлечением частных источников) - венчурный Фонд Томской области ранней стадии (предпосевной и посевной) общим объемом 300-500 млн. руб.

При наличии вышеуказанных перспектив основные направления деятельности Некоммерческой организации «Фонд...» на 2014 год до настоящего времени не определены, не сформирована Программа ее работы. При этом продолжается расходование денежных средств организации на совершение сделок, не согласованных Попечительским советом.

Дополнительные сведения:

Для принятия мер по результатам контрольного мероприятия, в том числе в целях совершенствования бюджетного процесса, в адрес Заместителя Губернатора Томской области по инвестиционной политике и имущественным отношениям Ю.М. Гурдина и Заместителя Губернатора Томской области по научно-образовательному комплексу и инновационной политике А.С. Князева направлены информационные письма, в адрес начальника Департамента по управлению государственной собственностью Томской области А.А. Трынченкова на основании ст. 18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» направлено представление для устранения выявленных нарушений и недостатков. Департаменту по управлению государственной собственностью Томской области как высшему органу управления Некоммерческой организации «Фонд...» предложено рассмотреть возможность:

- ограничения расходных операций с денежными средствами, находящимися на расчетном счете Некоммерческой организации «Фонд...» в Филиале ОАО Банк ВТБ;
- обеспечения возврата исполнительным директором С.В. Мельченко подотчетных сумм и денежных средств, предоставленных юридическим лицам в виде займов с учетом процентов и штрафов, а также средств, выплаченных венчурным партнерам ООО «ФПИ РВК», и неправомерно произведенных командировочных расходов.

В связи с формированием новых подходов к венчурному финансированию малых инновационных компаний Томской области и подготовкой проекта распоряжения по внесению изменений в распоряжение Администрации Томской области от 19.01.2007 № 14-ра «Об усилении контроля за деятельностью...» в части передачи полномочий по курированию Некоммерческой организации «Фонд...» Департаменту по науке и инновационной политике Администрации Томской области, высшему органу управления необходимо активизировать взаимодействие с исполнительными органами государственной власти Томской области и инициировать рассмотрение вопросов об основных направлениях развития и целях деятельности Некоммерческой организации, о внесении соответствующих изменений в ее устав, а также о направлениях расходования средств данной организации.

Информация о выявленных признаках нарушений Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», допущенных Некоммерческой организацией «Фонд...» в проверяемом периоде, Контрольно-счетной палатой направлена для рассмотрения и принятия соответствующих решений в Управление Министерства юстиции РФ по Томской области, осуществляющее федеральный государственный надзор за деятельностью некоммерческих организаций в Томской области.

Акты проверок подписаны Департаментом инвестиций Томской области и Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области без разногласий.

**Отчет о результатах контрольного мероприятия
«Проверка хода реализации Государственной
программы «Чистая вода Томской области на
2012-2017 годы», включая проверки
законности и результативности использования
бюджетных средств, выделенных на
мероприятия программы (с учетом
софинансирования из других источников):**



О. Нашивочникова
аудитор

- водопровод для микрорайона «Западная площадка» и «Южная площадка» г. Асино Томской области;
- наружные сети холодного водоснабжения жилых домов и объектов жилищно-коммунального хозяйства микрорайона «ПМК-16» в г. Асино Томской области;
- станция водоподготовки производительностью 2 000 куб. м/сутки в с. Зырянское Томской области»

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.20 (п.20.1, п.20.2, п.20.3) плана работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2013 № 58.

Проверяемый период: 2012-2013 годы.

Перечень проверяемых объектов: Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области, Муниципальное казенное учреждение «Управление финансов Администрации Асиновского района»; Администрация Асиновского района Томской области; Администрация Зырянского района Томской области, в рамках встречных проверок - Администрация Асиновского городского поселения Томской области; Муниципальное автономное учреждение «Асиновское имущественное казначейство».

Контрольным мероприятием установлено:

1. Общая информация о Государственной программе «Чистая вода Томской области» на 2012-2017 годы», анализ ее формирования

В проверяемый период 2012-2013 годов действовала долгосрочная целевая программа «Чистая вода Томской области» на 2012-2017 годы», утвержденная Постановлением Администрации Томской области от 21.03.2012 №105а, которая Постановлением Администрации Томской области от 30.09.2013 № 412а переименована в Государственную программу «Чистая вода Томской области на 2012-2017 годы» (далее по тексту – Программа).

Целями Программы являются:

- обеспечение населения Томской области питьевой водой, соответствующей установленным санитарно-гигиеническим требованиям, в количестве, достаточном для удовлетворения жизненных потребностей и сохранения здоровья граждан;
- снижение загрязнения природных водных объектов - источников питьевого водоснабжения - сточными водами бытовых объектов, промышленных и сельскохозяйственных предприятий.

Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области, выступающий заказчиком, исполнителем и основным разработчиком Программы только с 19.02.2013, не является правопреемником Департамента модернизации и экономики

ЖКХ Администрации Томской области, изначально осуществляющим вышеперечисленные функции по Программе. В связи с этим ответственность Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области (далее - Департамента ЖКХ) за формирование мероприятий Программы, а также за ее реализацию до 19.02.2013 года отсутствует.

Анализ содержания Программы выявил отсутствие единообразия при формировании основных мероприятий по паспорту Программы (10 мероприятий), разделу 3 Программы («Мероприятия программы, сроки ее реализации и оценка социально-экономического значения программы для развития Томской области» - 7 мероприятий), таблицы 4 Программы («Объем финансирования мероприятий программы» - 6 мероприятий) не только не позволяет определить уровень достижения запланированных показателей (производственных мощностей), но и сопоставить уровень запланированных показателей с запланированными расходами по Программе.

В Приложении 1 к Программе структура запланированных расходов на мероприятия в разрезе источников отражена следующим образом: из 8 142 704,8 тыс. руб.:

201 769,2 тыс. руб. (2,5 % от общего объема) составляют средства федерального бюджета;

- 1 398 897 тыс. руб. (17,2 %) – средства областного бюджета;
- 1 091 246 тыс. руб. (13,4 %) – средства местных бюджетов;
- 5 450 791,6 тыс. руб. (66,9 %) – внебюджетные источники.

Однако итоговые суммы в Приложении 1 недостоверны, так как результатом сложения объемов финансирования каждого из 145 мероприятий является общая сумма расходов 8 157 634 тыс. руб., в том числе:

- 74 796,4 тыс. руб. – на 23 мероприятия, связанных с разработкой проектно-сметной документации на объекты строительства и реконструкции и программ перспективного развития;
- 5 455 791,6 тыс. руб. – на 6 мероприятий, финансируемых из внебюджетных источников;
- 2 627 046 тыс. руб. – на 116 объектов капитального строительства (реконструкции, модернизации).

Капитальные вложения на финансирование Программы из федерального бюджета запланированы в рамках реализации утвержденной Постановлением Правительства РФ от 22.12.2010 № 1092 федеральной целевой программы «Чистая вода» на 2011 - 2017 годы» (далее - ФЦП), правилами которой установлено обеспечение предельного соотношения объемов финансирования за счет средств федерального бюджета и внебюджетных источников.

Проверкой установлено, что все 6 мероприятий, расходы по которым предусмотрены Программой за счет исключительно внебюджетных источников, также относятся к ранее утвержденным трем инвестиционным программам г. Томска, ЗАТО Северск и одной долгосрочной целевой программе г. Томска. При этом, запланированные Программой расходы за счет внебюджетных источников на период 2012-2017 годов в общей сумме 5 455 791,6 тыс. руб. в 9 раз превышают расходы в общей сумме 622 493 тыс. руб., предусмотренные на аналогичные мероприятия в рамках инвестиционных и городской программ на период действия Программы (в частности: в 2012 году - в 1,8 раз, в 2013 году – в 5,6 раз).

По мнению Контрольно-счетной палаты для обеспечения выделения средств федерального бюджета в рамках реализации ФЦП объем запланированных расходов на мероприятия Программы за счет внебюджетных источников необоснованно завышен с целью соблюдения условия по предельной доли софинансирования за счет внебюджетных источников.

При значительном объеме (70 %) запланированных Программой расходов за счет внебюджетных источников отсутствуют какие-либо предложения по мерам управления финансовыми рисками, связанными с получением этих средств.

Проверкой установлено, что в нарушение Закона Томской области от 11.07.2007 № 136-03 без прохождения процедуры отбора инвестиционных проектов в проверяемый период 2012-2013 годов муниципальным образованиям из областного бюджета выделены субсидии в рамках реализации Программы в общей сумме 107 622,9 тыс. руб. на строительство (реконструкцию) 12 объектов капитального строительства муниципальной собственности (всего за указанный период Программой предусмотрены расходы областного бюджета в общей сумме 123 612,3 тыс. руб. на 14 объектов).

В соответствии с требованиями ФЦП Программа содержит 11 целевых индикаторов и показателей, из которых 4 стартовых (за 2010, 2011 годы) значительно занижены по отношению к данным годовых форм статистического наблюдения Управления Роспотребнадзора по Томской области, на основании которых они рассчитываются.

2. Анализ реализации Программы за 2012 год

В 2012 году Программой предусмотрены расходы на финансирование семи мероприятий на общую сумму 306 593,2 тыс. руб. (Приложение 1), в том числе:

- 247 753,7 тыс. руб. (81 % от общих расходов, запланированных на 2012 год) - на 3 мероприятия, финансируемые исключительно за счет внебюджетных средств в рамках реализации 3 инвестиционных программ;
- 8 839,5 тыс. руб. (19 % от общих расходов) – на 4 объекта реконструкции станций водоподготовки (водоснабжения) в Томском районе (с. Рыбалово, д. Нелюбино, с. Корнилово, с. Межениновка), финансируемых за счет бюджетных источников.

Из трех мероприятий, запланированных Программой на 2012 год за счет внебюджетных источников, реализованы только мероприятия по «Инвестиционной программе ООО «Томскводоканал» по развитию систем водоснабжения и водоотведения МО «Город Томск» на 2011-2015 годы» в общем объеме 236 344,6 тыс. руб. (95 % от запланированного объема за счет внебюджетных источников).

На реконструкцию 4-х станций водоподготовки (водоснабжения), планируемую к завершению в том же году, средства федерального и областного бюджетов выделены в качестве субсидии муниципальному образованию «Томский район» на условиях софинансирования за счет средств местного бюджета.

Размещение заказов на реконструкцию всех объектов произведено Управлением ЖКХ, строительства, транспорта и связи Администрации Томского района, выступающим заказчиком, по результатам открытых аукционов в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов...». Начальные цены контрактов определены на основании сметной документации, имеющей положительные заключения Госэкспертизы. При этом по двум объектам в начальную цену контрактов на строительно-монтажные работы необоснованно включены расходы в общей сумме 159,8 тыс. руб., относящиеся согласно сводному сметному расчету к расходам заказчика (технический надзор, авторский надзор).

По результатам аукционов достигнуто сокращение потребности в финансировании только по одному объекту («Реконструкция станции водоснабжения д. Нелюбино Томского района») на 6 318,4 тыс. руб. (32%), по остальным объектам контракты заключены по первоначальной цене единственными поставщиками.

Несмотря на то, что в отчетных данных Департамента ЖКХ о реализации ФЦП и Программы за 2012 год, направленных в Минрегионразвития РФ и Департамент экономики Администрации Томской области, содержится информация о полном освоении бюджетных средств и сдаче в эксплуатацию трех объектов - в 4 квартале 2012 года и одного объекта – в 1 квартале 2013 года, фактически работы по всем 4 объектам выполнялись в течение всего 2013 года. Разрешения на ввод объектов в эксплуатацию подписаны в конце 2013 – начале 2014 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что после реконструкции станций водоснабжения (водоподготовки) в 3 населенных пунктах (с. Рыбалово, д. Нелюбино, с. Корнилово) Управлением Роспотребнадзора по Томской области в связи с обращениями граждан с жалобами на неудовлетворительное качество питьевой воды проведены про-

верки, в результате которых установлено несоответствие проб воды по химическим показателям требованиям СанПин 2.1.4.1074-01 «Питьевая вода...».

Также установлено, что в населенных пунктах, где в рамках реализации Программы в 2012 году проведена реконструкция станций водоснабжения (водоподготовки), доля населения, обеспеченного питьевой водой, очищенной после реконструкции, составляет только 75 % от общей численности. Кроме того, после сдачи в эксплуатацию станций водоснабжения (водоподготовки) в трех населенных пунктах (с. Рыбалово, с. Корнилово, с. Межениновка) потребление электроэнергии для обеспечения населения питьевой водой в среднем увеличилось на 188-340 % (в 2-3 раза).

Таким образом, в 2012 году в полном объеме цель Программы по обеспечению населения (с. Рыбалово, д. Нелюбино, с. Корнилово, с. Межениновка) питьевой водой, соответствующей установленным санитарно-гигиеническим требованиям, в количестве, достаточном для удовлетворения жизненных потребностей и сохранения здоровья граждан не реализована, как и не реализована в полной мере одна из основных задач программы по увеличению энергоэффективности в сфере водопроводного хозяйства.

3. Анализ реализации Программы за 2013 год

В 2013 году Программой предусмотрены расходы на финансирование 12 мероприятий (Приложение 1) на общую сумму 1 082 678,5 тыс. руб., в том числе:

- 866 078,6 тыс. руб. (80% от общих расходов, запланированных на 2013 год) - на 2 мероприятия, финансируемые исключительно за счет внебюджетных средств в рамках реализации 2 инвестиционных программ;
- 216 599,9 тыс. руб. (20 %) - на строительство и реконструкцию 10 объектов муниципальной собственности, финансируемых за счет бюджетных источников.

Из двух мероприятий, запланированных Программой на 2013 год за счет внебюджетных источников, реализованы только мероприятия «Инвестиционной программы 000 «Томскводоканал» по развитию систем водоснабжения и водоотведения МО «Город Томск» на 2011-2015 годы» в общем объеме 126 746 тыс. руб. (15 % от запланированного объема за счет внебюджетных источников).

На 2013 год Программой предусмотрены расходы за счет бюджетных источников в общей сумме 216 599,9 тыс. руб. на строительство (реконструкцию) 10 объектов в восьми муниципальных образованиях Томской области, из которых 2 объекта («Реконструкция водозабора и станции очистки питьевой воды в г. Асино Томской области», «Напорный канализационный коллектор от КНС-Обь в г. Стрежевом») являлись переходящими, и 8 объектов, с запланированными расходами в сумме 143 358,3 тыс. руб. (67 % от общего объема), предусмотрены Программой к завершению в 2013 году.

Фактически в 2013 году введено в эксплуатацию только 6 объектов, общий объем финансирования которых составил 54 762,5 тыс. руб. (25 % от общего объема средств, выделенных по Программе за счет бюджетных источников). Всего за 2013 год освоение за счет бюджетных средств составило общую сумму 56 763,5 тыс. руб. по 7 объектам (включая объект «Станция водоподготовки производительностью 2000 м³/сутки в с. Зырянское Томской области», по которому освоено только 4 % от объема выделенного финансирования). За 2013 год общий объем неосвоенных бюджетных средств по Программе составил 159 836,4 тыс. руб. (74 % от запланированных Программой расходов за счет бюджетных источников).

Низкий уровень реализации Программы в 2013 году связан с тем, что Департаментом ЖКХ не должным образом организована подготовка предложений о выделении бюджетного финансирования на объекты капитального строительства, в также не перераспределены ранее запланированные расходы на объекты с целью эффективного использования бюджетных средств.

Так, в нарушение Распоряжения Губернатора Томской области от 30.09.2010 № 288-р, Распоряжения Администрации Томской области от 05.02.2010 № 82-ра Департаментом ЖКХ вносились предложения о выделении средств областного бюджета и осуществлялось предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям на фи-

нансирование 4-х объектов при отсутствии положительных заключений госэкспертизы и о достоверности определения сметной стоимости объектов.

Позднее получение положительных заключений по двум объектам («Реконструкция водозабора и станции очистки питьевой воды в г. Асино Томской области», «Напорный канализационный коллектор от КНС-Обь в г. Стрежевом») не позволило произвести освоение по ним в 2013 году, (по первому из вышеперечисленных объектов в 2013 году даже не заключен контракт).

Размещение заказов на строительство 9 объектов Программы осуществлялось на открытых аукционах, по результатам которых по 6 объектам контракты заключены по ценам, сниженным по отношению к первоначальным в общем размере на 21 %.

Несмотря на снижение потребности в финансировании объектов после заключения контрактов, Департаментом ЖКХ перераспределение суммы, изначально предусмотренной Программой на эти объекты, не производилось, и с муниципальными образованиями заключены Соглашения на суммы, утвержденные Программой, но превышающие (в отдельных случаях в 2 раза) стоимость работ по контрактам. В результате излишние средства субсидий из областного и федерального бюджетов, направленные сверх потребности, установленной контрактами, перечисленные в муниципальные образования в соответствии с соглашениями, продолжительное время не использовались и в конце финансового года возвращены в соответствующие бюджеты, что не отвечает требованию ст.34 Бюджетного кодекса РФ по эффективному использованию бюджетных средств.

Всего в конце 2013 года возвращено в соответствующие бюджеты в общей сумме 127 138,2 тыс. руб. (60 286,9 тыс. руб. – в федеральный бюджет, 66 851,3 тыс. руб. – в областной бюджет), в том числе:

- 101 120,6 тыс. руб. - неосвоенные средства;
- 26 017,6 тыс. руб. - средства, направленные сверх потребности.

В рамках контрольного мероприятия в 2 муниципальных образованиях (Асиновский и Зырянский районы) произведены детальные проверки реализации 3-х мероприятий Программы, в результате которых установлено следующее.

1. Общий объем финансирования 3 объектов за счет бюджетов всех уровней в общей сумме 79 291,5 тыс. руб., предусмотренный заключенными Департаментом ЖКХ с Администрациями Асиновского и Зырянского районов соглашениями на предоставление субсидий, превышал потребность в финансировании объектов, определенную заключенным до того контрактом на общую сумму 60 866,9, в том числе:

- по объекту «Водопровод для микрорайона «Западная площадка» и «Южная площадка» в г. Асино Томской области» объем финансирования завышен в 1,7 раза по отношению к контракту;
- по объекту «Наружные сети холодного водоснабжения жилых домов и объектов жилищно-коммунального хозяйства микрорайона «ПМК-16» в г. Асино Томской области» - в 2 раза;
- по объекту «Станция водоподготовки производительностью 2 000 куб. м/сутки в с. Зырянское Томской области» - в 1,2 раза.

В результате излишние средства в общей сумме 14 702 тыс. руб., продолжительное время находящиеся на счетах получателей, в конце финансового года возвращены в соответствующие бюджеты.

2. Планирование расходов по Программе на строительство 2 объектов («Наружные сети холодного водоснабжения жилых домов и объектов жилищно-коммунального хозяйства микрорайона «ПМК-16» в г. Асино Томской области» «Водопровод для микрорайона «Западная площадка» и «Южная площадка» в г. Асино Томской области»), а также расчет начальной цены контрактов на строительство указанных объектов, размещенных на открытых аукционах, произведены без соблюдения порядка, установленного письмом Департамента архитектуры, строительства и дорожного комплекса Томской области от 16.11.2012 № 56-2634. В связи с этим в стоимости контракта на строительство объекта «Водопровод для микрорайона «Западная площадка» и «Южная площадка» в г. Асино

Томской области» не учтены расходы, позволяющие реализовать проект в полном объеме (с учетом монтажа двух пожарных резервуаров, предусмотренных проектом в соответствии с требованиями СНиП).

3. МАУ «Асиновское имущество казначейство», выступающее заказчиком по объекту «Водопровод для микрорайона «Западная площадка» и «Южная площадка» в г. Асино Томской области», допущено неправомерное использование средств областного бюджета в сумме 199 тыс. руб. на расчеты с подрядчиком за дополнительные объемы работ, которые не обоснованы проектом. Кроме того, в нарушение ст. 52 Градостроительного кодекса РФ сеть водопровода проложена с отступлением от проекта.

Несмотря на отступление от проекта, а также неполной его реализацией (без двух пожарных резервуаров) Главной инспекцией государственного строительного надзора Томской области выдано Заключение от 18.12.2013 «О соответствии объекта капитального строительства требованиям технических регламентов (норм и правил), иных нормативных правовых актов и проектной документации».

4. В нарушение п.2 ст.72, ст.162, п.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ Администрациями Зырянского района и Асиновского городского поселения заключены муниципальные контракты на строительство 2-х объектов («Наружные сети холодного водоснабжения жилых домов и объектов жилищно-коммунального хозяйства микрорайона «ПМК-16» в г. Асино Томской области», «Станция водоподготовки производительностью 2 000 куб. м/сутки в с. Зырянское Томской области») на суммы, превышающие лимиты бюджетных обязательств за счет средств местного бюджета, доведенных до них на момент заключения контрактов.

5. По 2 объектам («Наружные сети холодного водоснабжения жилых домов и объектов жилищно-коммунального хозяйства микрорайона «ПМК-16» в г. Асино Томской области», «Станция водоподготовки производительностью 2 000 куб. м/сутки в с. Зырянское Томской области») сроки исполнения контрактов не соблюдены без предъявления со стороны заказчиков неустойки, предусмотренной контрактами.

6. Объект «Станция водоподготовки в с. Зырянское», нормативная продолжительность строительства которого составляет 4 месяца, строится с 2011 года в связи с низким качеством проекта остается незавершенным, несмотря на достаточность объема финансирования.

4. Итоги реализации Программы за период 2012-2013 годов

В проверяемый период 2012-2013 годов Программой предусмотрены расходы в общей сумме 1 389 272 тыс. руб., которые составили 17 % от общих расходов в сумме 8 142 704,8 тыс. руб., запланированных Программой на весь срок реализации (2012-2017 годы).

В период 2012-2013 годов мероприятия Программы исполнены в общей сумме 495 746 тыс. руб. (36 % от запланированного объема), в том числе за счет бюджетных источников 135 061 тыс. руб. (49 %).

Реализация мероприятий Программы, финансируемых исключительно из внебюджетных источников, подтверждается только информационными письмами инвестора (ООО «Томскводоканал»), что не позволяет проверить достоверность отчетных данных Департамента ЖКХ о реализации Программы в период 2012-2013 годов за счет внебюджетных источников в сумме 360 685 тыс. руб., составляющей 73 % от общего объема реализации Программы за указанный период.

Вместе с тем, задачи Программы по развитию государственно-частного партнерства в секторе водоснабжения коммунального хозяйства на основе концессионных соглашений, а также увеличение инвестиционной привлекательности организаций коммунального комплекса, осуществляющих водоснабжение и очистку сточных вод, в проверяемый период Департаментом ЖКХ не решены.

Сопоставление запланированных Программой расходов на период 2012-2013 годов с фактической реализацией в разрезе источников отражено в таблице 1.

В период 2012-2013 годов за счет бюджетных источников Программой предусмотрены расходы в общей сумме 275 438 тыс. руб. на строительство (реконструкцию) 14 объектов, из которых 12 было запланировано к завершению в проверяемый период.

Однако, как установлено проверкой, только 10 объектов сдано в эксплуатацию, на 3-х объектах освоение не осуществлялось, на одном объекте, несмотря на достаточность выделенных средств, срок завершения работ не соблюден.

Указанные факты свидетельствуют о недостаточной подготовке и организации работ по строительству объектов, запланированных Программой на период 2012-2013 годов. Основными причинами неисполнения мероприятий являются включение в Программу объектов, на которые должным образом не подготовлена проектная документация, а также низкое качество подготовки и проверки проектной документации.

Одним из основных мероприятий Программы является «Строительство и реконструкция станций водоподготовки», в рамках которого Программой запланировано 60 станций общей производительностью 215 000 куб.м/сутки. В период 2012-2013 годов финансировалось 7 станций водоснабжения (водоподготовки), из которых 2 остались незавершенными. Из пяти сданных в эксплуатацию станций водоподготовки (обезжелезивания, водоснабжения) общей производительностью 1252 куб. м/сутки (0,6 % от производительности, запланированной Программой на весь период) питьевая вода после очистки на трех станциях не соответствует установленным санитарно-гигиеническим требованиям.

Также низкий уровень реализации установлен и по остальным основным мероприятиям Программы. Так, за период 2012-2013 годов в рамках мероприятия «Строительство и реконструкция водопроводных сетей» проложено 19,336 км водопроводных сетей (7 % от запланированного объема). Из 19 объектов очистных сооружений производительностью 233 000 куб.м/сутки, запланированных Программой в рамках реализации мероприятия «Строительство и реконструкция очистных сооружений», в проверяемый период построен один объект производительностью 80 куб.м/сутки (0,03 % от запланированного объема). В рамках мероприятия «Строительство и реконструкция канализационных сетей» проложено 5,928 км канализационных сетей (5 % от запланированного объема).

Таким образом, за период 2012-2013 годов объем реализации Программы (495 746 тыс. руб.) составил только 6 % к общему объему, запланированному Программой. Соответственно на крайне низком уровне реализованы планируемые показатели мощности по основным мероприятиям Программы, которые существенно не повлияли на показатели и индикаторы, установленные Программой. При этом целевые показатели и индикаторы Программы требуют пересмотра, так как они недостоверно отражены как при планировании Программы, так и в отчетных данных Департамента ЖКХ.

Дополнительные сведения:

Акты проверки, направленные в Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области, Муниципальное казенное учреждение «Управление финансов Администрации Асиновского района»; Администрацию Асиновского района Томской области; Администрацию Зырянского района Томской области, в рамках встречной проверки - Администрацию Асиновского городского поселения Томской области; Муниципальное автономное учреждение «Асиновское имущественное казначейство», подписаны без возражений.

На основании ст.18 Закона Томской области «О Контрольно-счетной палате Томской области» начальнику Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области, главам муниципальных образований Асиновского и Зырянского районов направлены представления для принятия мер по предупреждению выявленных нарушений, привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках, восстановлению в областной бюджет средств в сумме 199 тыс. руб., неправомерно использованных на оплату дополнительных работ. Кроме того, Департаменту ЖКХ и госу-

Таблица 1.
(млн. руб.)

Период реализации Программы	Предусмотрено Программой					Фактически реализовано				
	Всего	в том числе				Всего	в том числе			
		федеральный бюджет	областной бюджет	местный бюджет	внебюджетные источники		федеральный бюджет	областной бюджет	местный бюджет	внебюджетные источники
2012	306,593	29,420	23,612	5,807	247,754	288,847	26,261	21,077	5,165	236,344
2013	1082,678	93,562	100	23,037	866,079	206,899	33,275	33,149	16,134	124,341
Итого 2012-2013	1389,271	122,982	123,612	28,844	1113,833	495,746	59,536	54,226	21,299	360,685

дарственного жилищного надзора Томской области предложено произвести корректировку Программы с целью устранения выявленных недостатков.



ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ

Из письма (№71-03-0420 от 15.07.2014) Ю. Баева, начальника Департамента ЖКХ И государственного жилищного надзора Томской области:

«Рассмотрев представление по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка хода реализации Государственной программы «Чистая вода Томской области на 2012 - 2017 годы» сообщаем следующее.

В целях устранения выявленных недостатков в государственной программе «Чистая вода Томской области» на 2012 - 2017 годы (далее - Программа) разрабатываются изменения в действующую Программу. Также в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 03.04.2014 № 119а срок завершения реализации Программы предусмотрен до 31 декабря 2014 года.

По факту выявленных нарушений при реализации Программы сообщаем следующее:

Департамент осуществляет деятельность на основании Положения о Департаменте, утвержденного Постановлением Губернатора Томской области от 03.10.2012 №117, а также в связи с тем, что Департамент является уполномоченным органом по реализации Программы в соответствии с Постановлением Администрации Томской области от 19.02.2013 №63а. Также согласно Распоряжению Губернатора Томской области от 22.07.2010 №222-р «Об утверждении графика разработки проекта областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период» отбор инвестиционных проектов в отношении объектов капитального строительства, расходы по которым предусмотрены областным бюджетом в рамках Программы на 2013 год, проводился в срок до 20 апреля 2012 года.

Объекты «Реконструкция водозабора и станции очистки питьевой воды в г. Асино Томской области», «Реконструкция станции обезжелезивания питьевой воды производительностью 3 куб.м/час с. Новосельцево Парабельского района Томской области», «Канализационная насосная станция с напорным коллектором ЦРБ в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области» и «Напорный канализационный коллектор от КНС-Обь в г. Стрежевом» включены в Приложение 9 к Закону Томской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» после направления муниципальными образованиями в адрес Департамента гарантийных обязательств о предоставлении положительных заключений государственной экспертизы и достоверности сметной стоимости на соответствующие объекты в течении 2014 года и согласования данного решения со структурными подразделениями Администрации Томской области.

Перераспределение сумм экономии, сложившейся по итогам проведения торгов, в целях финансирования других мероприятий Программы не производилось в связи с отсутствием иных объектов, прошедших отбор в установленном порядке. Большая часть экономии, сложившаяся за счет экономии средств федерального бюджета и в соответствии с Соглашением о предоставлении в 2013 году субсидии из федерального бюджета бюджету Томской области на софинансирование расходных обязательств субъекта Российской Федерации (муниципальных образований) по реализации мероприятий федеральной целевой программы «Чистая вода» на 2011 - 2017 годы от 24 июля 2013 года № Д02-15/ЕС/ГС/С, подлежала возврату в федеральный бюджет.

В настоящее время процедуру согласования проходит проект государственной программы «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской облас-

ти на 2015-2020 годы». В целях предупреждения аналогичных замечаний, сформулированных в ходе проверки Программы, указанная государственная программа разрабатывается с учетом выявленных нарушений и недостатков.

Также на основании выданного представления инициировано проведение служебной проверки, по результатам которой будет рассмотрен вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности виновных лиц».

Из письма (№15-1947.14-54) и. о. Главы Асиновского района А. Юрченко:

«Администрация Асиновского района рассмотрела выявленные нарушения и приняла следующие меры.

1. По результатам проверок было проведено совещание с участием руководителей структурных подразделений администрации Асиновского района, руководителя Администрации Асиновского городского поселения и руководителя МДУ «Асиновское имущество казначейства». Им разъяснены нарушенные требования законодательства, указано на необходимость усиления контроля при проведении строительных работ.

2. Администрацией Асиновского района принято решение о возврате 199 тыс. руб. в областной бюджет до 31.12.2014.

Привлечь к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, не представляется возможным, так как в настоящее время указанные лица не состоят в трудовых отношениях с Администрацией Асиновского городского поселения и МАУ «Асиновское имущество казначейства».

Из письма (№230 от 29.05.2014) директора ОГБОУ СПО «Томский промышленно-гуманитарный колледж» Департамента среднего профессионального и начального профессионального образования Томской области В. Германа:

«Направляем информацию о результатах рассмотрения направленного в наш колледж представления и принятых мерах.

С 2014 г. План финансово-хозяйственной деятельности колледжа формируется в соответствии с Распоряжением Департамента среднего профессионального и начального профессионального образования Томской области № 439 от 27.12.2013 г. «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных и автономных учреждений подведомственных Департаменту среднего профессионального и начального профессионального образования Томской области». Данным порядком предусмотрено отражение плановых показателей по поступлениям в разрезе видов услуг (работ), предоставление которых осуществляется на платной основе. Этот факт отражен и в форме Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждений. На 2014 год план финансово-хозяйственной деятельности колледжа сформирован в соответствии с данным распоряжением.

На данный момент приняты меры по обеспечению выполнения государственного задания по услуге «Социальная поддержка обучающихся: предоставление питания». Произведен расчет стоимости питания на каждого обучающегося по программам подготовки квалифицированных рабочих (служащих) с учетом дней посещения практических и теоретических занятий и нахождения их на производственной практике. За период с января по июнь 2014 г. им будет выплачена денежная компенсация стоимости питания.

Расчет среднегодового контингента в 2014 г. производится согласно Методическим рекомендациям по фактическому расчету объема государственной услуги для заполнения отчета о выполнении государственного задания областными государственными бюджетными и автономными учреждениями, в отношении которых Департамент среднего профессионального и начального профессионального образования Томской области осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденным начальником ДСПНО 16.12.2013.

Для исправления нарушений издан приказ №03-21/2-22-0-СПО от 17.02.2014 г. «О приостановке выплат студентам, участвующим в работе органов самоуправления», приведено в соответствие с нормативными правовыми актами Томской области Положе-

ние о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки студентов.

В работе предстоящей приемной комиссии будет уделено особое внимание для недопущения случаев зачисления для обучения за счет бюджетных средств лиц, имеющих дипломы о среднем профессиональном образовании по программам подготовки квалифицированных рабочих.

Обучение целевого набора для ОАО АК «Транснефть» в дальнейшем не планируется. И платные образовательные услуги будут оказываться на основании соответствующих договоров.

03.04.2014 ОГБОУ СПО «ТПГК» направил обращение в Департамент ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области для проведения экспертизы и составления заключения о соответствии общежития колледжа требованиям специализированного жилищного фонда. Получен ответ из Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области о том, что общежитие пригодно для постоянного проживания граждан.

С данным заключением Департамента ЖКХ и государственного жилищного надзора Томской области колледж обратился к собственнику общежития - Департаменту по управлению государственной собственностью Томской области с просьбой о включении нашего здания в специализированный жилищный фонд. Обращение находится на рассмотрении.

Администрацией колледжа направлено предложение в комиссию по разработке коллективного договора, частью которого является Положение о системе оплаты труда работников, для внесения изменений в данное Положение с уточнением источника выплаты надбавки за стаж работы в колледже. 28.05.2014 издан приказ о внесении в штатное расписание ставок преподавателей с 01.06.2014».



А. Буков,
аудитор

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, обоснованности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2013 году на мероприятия ведомственной целевой программы «Содействие занятости населения Томской области на 2013-2015 годы»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 22 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 30.12.2013 № 58.

Перечень проверенных объектов: Департамент труда и занятости населения Томской области (далее – Департамент).

Проверяемый период: 2013 год.

Ведомственная целевая программа Томской области «Содействие занятости населения Томской области на 2013-2015 годы» (далее – Программа) утверждена приказом Департамента от 28.12.2012 № 155 с объемом финансирования на 2013 год в сумме 305 334 тыс.руб. Программа направлена на обеспечение государственных гарантий в области содействия занятости населения и защиты от безработицы.

Согласно паспорту Программы на 2013 год предусмотрено достижение следующих значений показателей конечного результата:

- уровень регистрируемой безработицы в среднегодовом исчислении 2,1% от экономически активного населения;
- доля трудоустроенных граждан в общей численности граждан, поставленных на учет в органах службы занятости в качестве ищущих работу, 62,1%;
- доля безработных граждан, трудоустроенных после прохождения профессионального обучения в общей численности безработных граждан, прошедших профессиональное обучение по направлению органов службы занятости, 68,4%.

Кроме того, согласно Плану мероприятий на 2013 год по реализации Концепции действий на рынке труда Томской области до 2020 года, утвержденному распоряжением Губернатора Томской области от 24.04.2013 № 162-р, ожидаемый результат реализации мероприятий Программы - трудоустройство при содействии органов службы занятости не менее 25 тыс. человек.

Программа включает 11 мероприятий, из них 10 связаны с оказанием государственных услуг областными государственными казенными учреждениями, подведомственными Департаменту. Также в Программу включено в виде отдельного мероприятия содержание 20-ти областных государственных казенных учреждений службы занятости населения Томской области – исполнителей мероприятий Программы, которое составляет 67% от объема расходов на реализацию Программы в 2013 году.

Следует отметить, что указанный в паспорте Программы объем расходов областного бюджета на реализацию Программы не соответствовал бюджетным ассигнованиям, предусмотренным законом об областном бюджете от 06.01.2013 № 2-03 (в первоначальной редакции), в разрезе целевых статей классификации расходов бюджетов на общую сумму 127 тыс.руб.

Согласно п.15 Порядка разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ Томской области, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 07.12.2011 № 389а, в случае, если объемы финансирования, указанные в ВЦП, не соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным законом об областном бюджете, ВЦП до ее утверждения подлежит доработке в части приведения расходов на реализацию ВЦП в соответствие с утвержденными бюджетными ассигнованиями. Департаментом в соответствии с указанным пунктом Программа не была откорректирована.

Законом Томской области от 27.12.2013 № 224-03 «О внесении изменений в Закон Томской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы в 2013 году был увеличен на 788,1 тыс.руб. и утвержден в сумме 306 122,1 тыс.руб. Департаментом указанное изменение в Программу также не вносилось.

Департаментом в 2013 году неоднократно нарушался порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета, утвержденный приказом Департамента финансов Томской области от 14.12.2007 № 39. Так, в представленных в ходе контрольного мероприятия бюджетной росписи и лимитах бюджетных обязательств, утвержденных начальником Департамента 29.12.2012, получателем бюджетных средств было определено учреждение, которое фактически было образовано в конце 2013 года, также Департаментом, как главным распорядителем средств областного бюджета, не осуществлялось ведение (изменение) бюджетной росписи главного распорядителя, не доводились показатели бюджетной росписи и ее изменения до подведомственных получателей бюджетных средств, лимиты бюджетных обязательств доводились до подведомственных учреждений не в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных обязательств главного распорядителя средств областного бюджета по кодам статей (подстатей) классификации; изменения лимитов бюджетных обязательств до подведомственных учреждений доводились ранее соответствующих изменений лимитов бюджетных обязательств Департамента.

Проверка обоснованности планирования расходов на реализацию Программы за счет средств областного бюджета на 2013 год показала следующее.

Распоряжением Администрации Томской области от 20.01.2012 № 24-ра утверждена Методика определения общего объема средств, необходимых на осуществление полномочий в области содействия занятости населения (далее – Методика). Согласно указанной Методике общий размер средств областного бюджета, необходимых на осуществление полномочий в области содействия занятости населения, определяется из расчета финансового обеспечения реализации мероприятий по содействию занятости населения и финансового обеспечения органов службы занятости на осуществление полномочий в области содействия занятости населения.

В ходе контрольного мероприятия Департаментом представлен расчет затрат на реализацию в 2013 году мероприятий по содействию занятости населения (кроме содержания учреждений) на общую сумму 101 250,4 тыс.руб. или 100% от утвержденного объема в Программе.

В соответствии с Методикой объем затрат на организацию госуслуги «Содействие безработным гражданам в переезде и безработным гражданам и членам их семей в переселении в другую местность для трудоустройства по направлению органов службы занятости» определяется, исходя из прогнозной численности получателей госуслуги (при переезде) и затрат, включающих: среднюю стоимость проезда к месту работы (жительства) и обратно, сложившуюся в текущем году; размер суточных расходов за время следования к месту работы (переселения) и обратно и прогнозной численности получателей госуслуги (при переселении), а также затрат, включающих: среднюю стоимость проезда к месту работы (жительства) и обратно, сложившуюся в текущем году; объем средств для оплаты банковских услуг. Согласно расчету Департамента объем затрат по указанной

государственной услуге определен исходя из сложившихся на момент планирования средних затрат на 1 чел. в 2012 году, т.е. с нарушением указанной Методики.

Методикой при расчете объема затрат по государственной услуге «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации безработных граждан, а также женщин в период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, включая обучение в другой местности» предусмотрено определение средней стоимости курса профессионального обучения (подготовки, переподготовки, повышения квалификации), включающей в том числе оплату услуг за медицинское освидетельствование при направлении граждан на профессиональное обучение в соответствии с перечнем профессий, специальностей, требующих медицинского освидетельствования, однако возможность возмещения гражданам расходов за медицинское освидетельствование прямо не установлена.

Согласно ч.2 ст.12 Закона РФ от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» безработным гражданам гарантируется бесплатное медицинское освидетельствование при направлении органами службы занятости для прохождения профессионального обучения или получения дополнительного профессионального образования.

На федеральном уровне согласно п.17 Административного регламента предоставления государственной услуги по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации безработных граждан, утвержденного приказом Минздравсоцразвития РФ от 25.08.2011 № 976н, медицинское освидетельствование является необходимой и обязательной услугой, предоставляемой безработным гражданам при выборе профессии (специальности), требующей получения заключения о результатах медицинского освидетельствования в соответствии с законодательством РФ. Указанной нормой установлено, что оплата за медицинское освидетельствование при направлении безработного гражданина на профессиональное обучение осуществляется в порядке финансирования мероприятий по содействию занятости населения и социальной поддержке безработных граждан за счет средств федерального бюджета. Порядок финансирования мероприятий утвержден приказом Минздравсоцразвития РФ от 29.07.2005 № 485. Исходя из комплексного толкования п.п.4.9 и 6 указанного Порядка оплата за медицинское освидетельствование безработных граждан должна производиться в рамках договоров (контрактов), заключенных с юридическими или физическими лицами в соответствии с законодательством РФ о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для государственных нужд.

Пунктом 5.5 Порядка расходования средств областного бюджета на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в Томской области, утвержденного приказом Департамента от 06.02.2013 № 22, фактически предусмотрена не только оплата центром занятости услуг организациям, осуществляющим медицинское освидетельствование, но и осуществление денежных выплат гражданам в качестве компенсации (возмещения) расходов за медицинское освидетельствование. В соответствии со ст.ст.6 и 74.1 Бюджетного кодекса РФ выплаты компенсаций физическим лицам должны осуществляться на основании публичных нормативных обязательств, возникающих в результате принятия законов, иных нормативных правовых актов, которыми определяются размер выплат или порядок определения их размера (расчета, индексации). Нормативными правовыми актами Томской области ни размер компенсации (возмещения) безработным гражданам за прохождение медицинского освидетельствования, ни порядок определения размера такой выплаты, не определен.

В обоснование расходов, предусмотренных на 2013 год в Программе на содержание казенных учреждений в сумме 204 083,6 тыс.руб., Департаментом представлены проекты смет 20-ти подведомственных учреждений с расчетами плановых показателей на общую сумму 200 219,1тыс.руб.

Согласно бюджетным сметам на 2013 год, утвержденным начальником Департамента 29.12.2012, сметные назначения по целевой статье «Содержание казенных учреждений» утверждены в сумме 204 210,6 тыс.руб., в том числе:

- в сумме 189 570,7 тыс.руб. 20-ти подведомственным учреждениям;
- в сумме 14 639,9 тыс.руб. Департаменту, как получателю бюджетных средств.

В нарушение ст.158 Бюджетного кодекса РФ, ст.11 Закона Томской области от 11.10.2007 № 231-03 «О бюджетном процессе в Томской области», п.6 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 20.11.2007 № 112н, и п.7 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденного приказом начальника Департамента от 30.12.2009 № 96, Департаменту, как получателю бюджетных средств, утверждены сметные назначения по целевой статье «Содержание казенных учреждений» в сумме 14 639,9 тыс.руб. при отсутствии обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, в том числе утверждены сметные назначения в сумме 3 991,5 тыс.руб. сверх обоснованной (204 210,6-200 219,1) плановой потребности.

Всего на реализацию Программы в 2013 году были направлены бюджетные средства в сумме 298 972 тыс.руб., или 98 % от утвержденного объема, в том числе:

- в сумме 298 517,9 тыс.руб. подведомственными учреждениями;
- в сумме 454,1 тыс.руб. Департаментом, как получателем бюджетных средств.

По состоянию на 01.01.2014 не исполнены бюджетные назначения по Программе в общей сумме 7 150,1 тыс.руб., в том числе:

- в сумме 6 313,3 тыс.руб. по целевой статье «Ведомственная целевая программа «Содействие занятости населения Томской области»;
- в сумме 836,8 тыс.руб. по целевой статье «Содержание казенных учреждений».

Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных в 2013 году ОГКУ «Центр занятости населения города Томска» и ОГКУ «Центр занятости Томского района» на реализацию мероприятий Программы показала, что в нарушение п. 5.5 и 7 Порядка расходования средств областного бюджета на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в Томской области, утвержденным приказом Департамента от 06.02.2013 № 22, в рамках мероприятия «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации безработных граждан, а также женщин в период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, включая обучение в другой местности» была оказана дополнительная материальная поддержка безработным гражданам в связи с оплатой медицинского освидетельствования, вместо возмещения указанных расходов за медицинское освидетельствование, в соответствии с вышеуказанным порядком на общую сумму 207,6 тыс.руб.

ОГКУ «Центр занятости населения города Томска», не были приняты меры по взысканию средств в сумме 235,2 тыс.руб., предоставленных безработным гражданам на оказание единовременной финансовой помощи на подготовку документов для соответствующей государственной регистрации в качестве юридического лица, индивидуального предпринимателя и использованных указанными гражданами с нарушением принятых обязательств, при этом срок от установления фактов нарушения составил более 8 месяцев.

Анализ достижения плановых показателей Программы в 2013 году показал следующее.

В соответствии с проектом Доклада о результатах и основных направлениях деятельности Департамента труда и занятости населения Томской области на 2015-2017 годы (далее – проект Доклада) по результатам реализации Программы в 2013 году были достигнуты следующие значения показателей достижения цели Программы:

- уровень регистрируемой безработицы в среднегодовом исчислении - 1,8% от экономически активного населения при плановом значении 2,1%;
- доля трудоустроенных граждан в общей численности граждан, поставленных на учет в органах службы занятости в качестве ищущих работы, - 62,4% при плановом значении 62,1%;
- доля безработных граждан, трудоустроенных после прохождения профессионального обучения, в общей численности безработных граждан, прошедших профессио-

нальное обучение по направлению органов службы занятости, - 60,9% при плановом значении 68,4%.

Согласно проекту Доклада из 3-х показателей конечного результата Программы в 2013 году достигнуты 2. Фактическое значение показателя «доля безработных граждан, трудоустроенных после прохождения профессионального обучения, в общей численности безработных граждан, прошедших профессиональное обучение по направлению органов службы занятости» ниже запланированного в связи с тем, что трудоустройство 404 чел., закончивших профессиональное обучение в конце 2013 года, произошло в 2014 году.

По информации Департамента по итогам 2013 года трудоустроено при содействии органов службы занятости 26,1 тыс.чел.

Контрольно-счетной палатой анализ реализации Программы в 2013 году проведен на основании доведенных до подведомственных учреждений государственных заданий и утвержденных сметных назначений на оказание госуслуг (выполнение мероприятий ВЦП) в соответствии с доведенными государственными заданиями.

Анализ показал следующее.

Из 14-ти показателей непосредственного результата 11-ти мероприятий Программы:

- степень достижения плановых значений выше 100% по 9-ти показателям и составила 100,2-104%;
- степень достижения плановых значений ниже 100% по 5-ти показателям и составила 58-97,6%.

Из 10-ти мероприятий Программы в 2013 году:

- по 3 мероприятиям фактические расходы на их реализацию были увеличены на 10,1-101,1% при этом плановые показатели были перевыполнены на 0,2-3,3%,
- по 4 мероприятиям фактические расходы на их реализацию были уменьшены на 0,7-7,4% при этом плановые показатели были перевыполнены на 1,4-3,6%,
- по 1 мероприятию фактические расходы на его реализацию были увеличены на 5,4% при невыполнении планового показателя на 0,2%,
- по 2 мероприятиям фактические расходы на их реализацию были уменьшены на 31,4% и 9,8% при невыполнении плановых показателей на 9,2% и 2,4%.

Таким образом, можно сделать вывод, что программные мероприятия не в полной мере увязаны с их ресурсным обеспечением, показателями результатов мероприятий и показателями результата достижения цели Программы.

Анализ критериев достижения результатов Программы показал некорректность применения исходных значений. Например, исходной информацией для расчета показателя непосредственного результата, в соответствии с разделом 3 Программы «Описание методик расчета показателей непосредственного результата (мероприятий ВЦП)» является значение соответствующих граф в формах статистической отчетности, однако согласно данной методике, по некоторым показателям Программы в указанные значения также включены результаты иных ВЦП и ДЦП.

В целом контрольное мероприятие показало следующее.

Из предусмотренных Программой 14 показателей непосредственного результата и 3 показателей цели не достигли плановых значений 5 показателей непосредственного результата и 1 показатель цели. При этом степень достижения показателей в основном определялась количеством оказанных государственных услуг, носящих заявительный характер, предоставление которых гарантировано государством. По информации Департамента по итогам 2013 года трудоустроено при содействии органов службы занятости 26,1 тыс.чел. вместо планируемых 25 тыс.чел.

В целом из запланированных в областном бюджете на реализацию Программы 306,1 млн.руб. направлено 299 млн.руб., или 98 % от утвержденного объема. Однако неиспользование 7,1 млн.руб., выделенных из областного бюджета в 2013 году на реализацию Программы, как и невыполнение ряда плановых значений Программы, свиде-

тельствует о необходимости подготовки точных расчетов потребности в указанных расходах в соответствии с утвержденной методикой, с использованием корректных исходных значений.

В 2013 году из областного бюджета средства были направлены на следующие мероприятия Программы:

- на информирование о положении на рынке труда в Томской области в сумме 2,2 млн.руб.;
- на организацию ярмарок вакансий и учебных рабочих мест в сумме 0,6 млн.руб.;
- на организацию профессиональной ориентации граждан в целях выбора сферы деятельности (профессии), трудоустройства, профессионального обучения в сумме 0,8 млн.руб.;
- на психологическую поддержку безработных граждан в сумме 0,5 млн.руб.;
- на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации безработных граждан, а также женщин в период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, включая обучение в другой местности в сумме 31,6 млн.руб.;
- на организацию проведения оплачиваемых общественных работ в сумме 12,5 млн.руб.;
- на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы, безработных граждан в возрасте от 18 до 20 лет из числа выпускников образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования, ищущих работу впервые в сумме 19,5 млн.руб.;
- на социальную адаптацию безработных граждан на рынке труда в сумме 0,2 млн.руб.;
- на содействие самозанятости безработных граждан, включая оказание гражданам, признанным в установленном порядке безработными, и гражданам, признанным в установленном порядке безработными и прошедшим профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации по направлению органов службы занятости, единовременной финансовой помощи при их государственной регистрации в качестве юридического лица, индивидуального предпринимателя либо крестьянского (фермерского) хозяйства, а также единовременной финансовой помощи на подготовку документов для соответствующей государственной регистрации в сумме 27,2 млн.руб.;
- на содействие безработным гражданам в переезде и безработным гражданам и членам их семей в переселении в другую местность для трудоустройства по направлению органов службы занятости в сумме 0,7 млн.руб.;
- на содержание подведомственных учреждений в сумме 203,2 млн.руб.

Вместе с тем, следует обратить внимание на отсутствие системного подхода к увязке необходимых ресурсов на реализацию конкретных мероприятий в области занятости населения и предполагаемых от их использования результатов, что позволит концентрировать ограниченные финансовые ресурсы на решение указанного вопроса в целом.

Дополнительные сведения:

В соответствии со ст. 18 Закона Томской области от 09.08.2011 № 177-03 «О Контрольно-счетной палате Томской области» Департаменту труда и занятости населения Томской области направлено представление по устранению и недопущению впредь выявленных нарушений и недостатков и по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.



МЕРЫ ПРИНЯТЫ

Из письма (№55-01-03-890 от 23.05.2014) Ю. Полосона, начальника Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области:

«Департаментом по социально-экономическому развитию села Томской области рассмотрено представление по результатам контрольного мероприятия «Проверка обоснованности планирования, законности и результативности использования субсидий, представленных в 2013 году по долгосрочной целевой программе «Развитие сельскохозяйственного производства в Томской области на 2013-2020 годы» и сообщается следующее.

1. В целях устранения и предотвращения выявленных нарушений и недостатков приказом Департамента от 07.05.2014 № 61 утвержден План мероприятий по устранению и предотвращению нарушений, выявленных в ходе проверки Контрольно-счетной палатой Томской области.

В рамках реализации указанного плана мероприятий:

1) проведена служебная проверка для установления виновных лиц и привлечения их к дисциплинарной ответственности. В отношении государственных гражданских служащих Департамента применены следующие дисциплинарные взыскания:

- заместитель председателя комитета-главный бухгалтер - предупреждение о неполном служебном соответствии;
- заместитель начальника Департамента-председатель комитета правового обеспечения и кадровой политики - замечание;
- председатель комитета по развитию сельских территорий и агропродовольственного рынка – замечание;
- заместитель председателя комитета по развитию сельских территорий и агропродовольственного рынка - выговор;
- главный специалист комитета правового обеспечения и кадровой политики - замечание.

2) комитетом по экономике, финансам и инвестициям Департамента проведен анализ показателей, целей, задач мероприятий Государственной Программы «Развитие сельскохозяйственного производства в Томской области на 2013-20120 годы». По результатам проведенного анализа подготовлен проект постановления Администрации Томской области «О внесении изменений в постановление Администрации Томской области 3 I.08.2012 № 332а».

3) отделом по правовым и имущественным отношениям Департамента проведен мониторинг нормативно-правовых актов по реализации Программы и подготовлены соответствующие изменения в нормативные правовые акты Томской области.

4) комитетом по развитию сельских территорий и агропродовольственного рынка Департамента прорабатываются варианты привлечения банка-агента в целях осуществления дополнительного контроля использования бюджетных средств крестьянскими (фермерскими) хозяйствами.

5) в целях недопущения повторений нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия, организовано и проведено совещание с государственными гражданскими служащими Департамента. В ходе совещания были рассмотрены типичные ошибки и способы устранения допущенных нарушений.

2. В рамках исполнения представления и устранения выявленных нарушений РО ТО 000 «Союз садоводов России» направлено требование о возврате 28 780 рублей.

3. Меры по возврату в доход областного бюджета средств, направленных и использованных на выплату премий юридическим и физическим лицам - победителям областного конкурса в АПК в сумме 2 744 тыс. рублей, принять не представляется возможным, по-

сколько указанные средства были использованы на цели премирования и перечислены на расчетные счета победителям областного конкурса в АПК.

4. Меры по возврату в доход областного бюджета средств, перечисленных получателям грантов на создание и развитие крестьянских (фермерских) хозяйств (в сумме 1 300 тыс. рублей и в сумме 523 тыс. рублей) будут приняты в случае их нецелевого использования по истечению 12 месяцев с даты поступления их на счет КФХ, поскольку подпунктом 9 пункта 4 Положения о предоставлении начинающим фермерам грантов на создание и развитие крестьянского (фермерского) хозяйства и единовременной помощи на бытовое обустройство, утвержденного постановлением Администрации Томской области от 31.05.2012 № 205а, глава КФХ обязуется использовать грант и помощь в течение 12 месяцев со дня поступления средств на его счет».

Из письма (№279 от 25.06.2014) Л. Гребневой, директора ОГКУ «Центр документации новейшей истории Томской области» Департамента по культуре и туризму Томской области:

«На Ваше представление от 19.06.2014 года № 03-290/1 сообщаем, что предусмотренные контрактом в соответствии с гарантийным письмом работы по противопожарной обработке стропильной системы крыши, утепление перекрытий крыши минераловатными плитами выполнены.

Стоимость невыполненных работ по устройству бетонной армированной стяжки составляет 155 491 рубль. Прокуратурой Советского района г. Томска направлены в УФАС по Томской области постановления о возбуждении дел об административных правонарушениях в отношении директора ОГКУ ЦДНИ ТО Гребневой Л.А., предусмотренных частью 5 статьи 7.32 Кодекса РФ об административных нарушениях, предусматривающую ответственность должностного лица в размере двукратного размера дополнительно израсходованных средств и частью 4 статьи 7.32, предусматривающую ответственность в виде административного штрафа в размере двадцати тысяч рублей.

По результатам рассмотрения представления на виновных должностных лиц ОГКУ ЦДНИ ТО, ответственных за соблюдение норм Федерального закона от 21.07.2007 №94-ФЗ, наложены дисциплинарные взыскания.

Указанные нарушения были совершены впервые, будут учтены в дальнейшей работе по исполнению Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и впредь допускаться не будут».

Из письма (№205 от 29.05.2014) директора ОГБОУ СПО «Томский коммунально-строительный техникум» В. Шенделя:

«Администрация ОГБОУ СПО «Томский коммунально-строительный техникум» рассмотрела и изучила представление Контрольно-счетной палаты Томской области по факту проверки финансово-хозяйственной деятельности ОГБОУ СПО «ТКСТ» и разработала мероприятия по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки.

План финансово-хозяйственной деятельности ОГБОУ СПО «Томский коммунально-строительный техникум» на 2014 и на плановый 2015 и 2016 годы разработан в соответствии с Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 28.07.2010 г. № 81н. Плановые показатели по поступлениям представлены в разрезе видов государственных услуг (работ), доведенных государственным заданием, отражены представленные из областного бюджета субсидии на иные цели. Нарушение устранено.

В отчете об исполнении учреждением плана его хозяйственной деятельности плановые назначения по субсидиям на иные цели и доходам от приносящей доход деятельности за 2013 г. не соответствуют показателям поступлений Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2013 г. Подобные нарушения имели место, в дальнейшей деятельности обязуемся не допускать подобных нарушений.

По факту невыполнения государственного задания Распоряжением ДСПНПО Томской области от 30.04.2014 г. № 111 ОГБОУ СПО «ТКСТ» уменьшен объем субсидии на текущий финансовый год на 811 000 (Восемьсот одиннадцать тысяч) рублей.

С 01.01.2014 г. разработан «Порядок назначения стипендии», утвержденный директором ОГБОУ СПО «ТКСТ» 19.03.2014 г. Практика оказания социальной поддержки нуждающимся студентам прекращена. Нарушение устранено.

29 мая 2014 г. внесены изменения в статью 17-2 «Дополнительные меры социальной поддержки студентов, обучающихся по очной форме обучения за счет средств областного бюджета по программам среднего профессионального образования» Закона Томской области от 12.08.2013 г. № 149-03 «Об образовании в Томской области». В соответствии с новой редакцией закона организация вправе выплачивать «поощрительные выплаты, размер, основания (особые успехи в учебе, призовые места в конкурсах, олимпиадах, спортивных соревнованиях и иные аналогичные основания) и порядок выплаты которых определяются областной государственной профессиональной организацией; материальную помощь, размеры, основания (нуждаемость и иные аналогичные основания) и порядок выплаты которой определяются областной государственной профессиональной организацией». Действие Закона распространяется на правоотношения, возникшие с 01 сентября 2013 г.

С 01.01.2014 г. разработан «Порядок назначения стипендии», утвержденный директором ОГБОУ СПО «ТКСТ» 19.03.2014 г. Практика выплаты дополнительной стипендии прекращена.

Нарушение устранено.

С 01.01.2014 г. порядок выплаты стипендии отчисленным студентам прописан в «Положение о стипендиальном обеспечении». Кроме этого, в Приказах с 01.01.2014 г. прописывается дата прекращения выплаты стипендии. Нарушение устранено.

Руководителем дополнительного образования А.В. Лазаревым предпринимаются меры по взысканию с должников сумм, указанных в акте проверки. Налажена практика начала обучения группы только после 100% оплаты услуг.

С 01.01.2014 г. устранены нарушения Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н (Инструкция №157н) и Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010 г. № 174н (Инструкция №174н):

- определен способ распределения общехозяйственных расходов между видами выполняемых работ, оказываемых услуг Учетной политикой ОГБОУ СПО «ТКСТ» на 2014 г., утвержденной Приказом от 23.12.2013 г. №195;
- учет расходов в разрезе видов выполняемых работ и услуг ведется по конкретному договору;
- формируются по соответствующим счетам аналитического учета счета 040120200 «Расходы хозяйствующего субъекта» в разрезе объектов учета информации о расходах, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели.

Нарушение устранено.

Администрация и должностные лица, изучив нарушения, указанные в Акте проверки финансово-хозяйственной деятельности ОГБОУ СПО «Томский коммунально-строительный техникум» от 08.04.2014 г. и представлении Контрольно-счетной палаты от 29.04.2014 г. № 03-189/2, приняли к сведению допущенные нарушения и в последующей деятельности обязуются:

1. Осуществлять бухгалтерский учет строго в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете.

2. При выплате стипендии студентам строго соблюдать сроки и порядок выплаты стипендии, установленные локальными нормативными актами, а также нормативными правовыми актами Томской области.

3. Не допускать случаев нецелевого расходования средств областного бюджета.

4. Принимать меры по недопущению нарушений и недостатков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности».

Из письма (№ 50-13.23-168 от 30.06.2014) Первого заместителя начальника Департамента финансов В. Плиевой:

«Направляем информацию о результатах рассмотрения представления по итогам проведения контрольного мероприятия «Проверка исполнения областного бюджета за 2013 год в части управления и обслуживания государственного внутреннего долга Томской области и источников финансирования дефицита областного бюджета».

О превышении верхнего предела государственного внутреннего долга Томской области, установленного п.1 ст. 9 Закона Томской области от 06.01.2013 № 2-03 «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее по тексту - Закон о бюджете).

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации верхний предел государственного внутреннего долга представляет собой расчетный показатель, величина которого зависит от планируемого дефицита бюджета и его источников финансирования.

В 2013 году произошло неисполнение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам областного бюджета в сумме 5,0 млрд. рублей. В целях исключения нарушения требований Бюджетного кодекса РФ по объемам дефицита и государственного долга в течение всего 2013 года применялись жесткие меры по обеспечению сбалансированности областного бюджета, в том числе:

- были приняты распоряжения Губернатора по выработке антикризисных мер и финансовому оздоровлению региональной экономики;
- реализованы меры по оптимизации (сокращению) расходов областного бюджета;
- введен запрет на использование ассигнований за счет экономии по итогам размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд;
- на исполнение первоочередных расходов направлены все средства Резервного фонда, а также нецелевые остатки средств на счетах областного бюджета.

Принятые в ходе исполнения бюджета меры позволили сохранить объемы дефицита и государственного долга в рамках требования Бюджетного кодекса РФ. Тем не менее полной компенсации выпадающих доходов достичь не удалось, в результате произошло превышение на 1,8 млрд. рублей фактического объема дефицита над его плановым показателем, установленным Законом о бюджете.

Дополнительные заимствования, привлеченные в целях финансирования сверхпланового дефицита, а также для погашения государственных гарантий Томской области, привели к превышению на 1,9 млрд. рублей фактического объема государственного долга над его расчетным значением, установленным п.1 ст.9 Закона о бюджете.

В целях исключения нарушений бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета в 2014 году в Администрации Томской области проводятся мероприятия по увеличению налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета, по сокращению сектора ненаблюдаемой экономики, по повышению эффективности и оптимизации бюджетных расходов.

О взыскании неустойки с ОАО «РИАТО» за просрочку по выплате денежных средств в соответствии с п.6 мирового соглашения от 18.02.2013 № А67-8142/2012.

Право у Департамента финансов Томской области по взысканию неустойки с ОАО «РИАТО» за просрочку по выплате денежных средств в соответствии с п.6 мирового соглашения от 18.02.2013 № А67-8142/2012 не утрачено, и вопрос о взыскании неустойки будет решаться после погашения ОАО «РИАТО» основной задолженности.

О несвоевременном возврате бюджетного кредита по соглашению от 04.05.2011 № 01-01-06/06-74 о предоставлении бюджету Томской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Томской области

По данному факту проведена служебная проверка, заключение по которой направлено Заместителю Губернатора Томской области - начальнику Департамента финансов А.М. Феденёву для принятия решения».

СОДЕРЖАНИЕ

СЛОВО – АУДИТОРУ**Наталья ДАЙНЕКО**

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, предоставленных в 2012-2013 годах ООО «Томское агентство привлечения инвестиций» 3

ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ. 13

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Анализ участия Томской области в управлении некоммерческой организацией «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Томской области» 16

Ольга НАШИВОЧНИКОВА

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка хода реализации Государственной программы «Чистая вода Томской области на 2012-2017 годы», включая проверки законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на мероприятия программы (с учетом софинансирования из других источников) 29

ПОСЛЕ ПРОВЕРКИ. 37

Алексей БУКОВ

Отчет по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, обоснованности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2013 году на мероприятия ведомственной целевой программы «Содействие занятости населения Томской области на 2013-2015 годы» 40

МЕРЫ ПРИНЯТЫ 46

